

# Dichiarazioni sostituti d'imposta

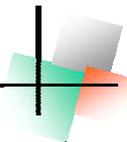
The image shows a portion of the Italian tax form 770 (Dichiarazione sostitutiva di dati relativi ai redditi di lavoro dipendente e assimilati). A large blue '70' watermark is centered over the form, and the year '2012' is printed in a large font at the bottom of the form's main section. The form is divided into several sections: 'DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE', 'REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE', 'SEZIONE I - TRASMISSIONE INTEGRALE', 'SEZIONE II - TRASMISSIONE MOD. 770 SEMPLIFICATO PER LE SOLE COMUNICAZIONI DATI CERTIFICAZIONI LAVORO DIPENDENTE', and 'SEZIONE III - TRASMISSIONE MOD. 770 SEMPLIFICATO PER LE SOLE COMUNICAZIONI DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO'. Each section contains various fields for personal data, identification numbers, and communication details.

[www.consoft.biz](http://www.consoft.biz)

# MANUALE OPERATIVO

**consoft**

Orizzonti di software



Piacenza



## Caratteristiche Generali

La procedura prevede l'inserimento, il calcolo e la stampa, su stampante laser, dei seguenti modelli:

- ❑ 770 Semplificato per le certificazioni dei compensi da lavoro autonomo, da provvigioni e redditi diversi, da lavoro dipendente, assimilato ed assistenza fiscale ed i quadri dei versamenti e delle compensazioni (quadri ST, SV, SX e SY).
- ❑ 770 Ordinario per le certificazioni dei redditi di capitale, redditi diversi di natura finanziaria e proventi vari ed il riepilogo dei versamenti e delle compensazioni (quadri SF, SG, SH, SI, SK, SL, SM, SO, SP, SQ, SR, SS, ST, SV, SX).
- ❑ La stampa delle certificazioni dei compensi dei redditi da lavoro autonomo e delle provvigioni, ai sensi dell'art. 7-bis DPR 29/09/1973 n. 600.

E' prevista la gestione delle Operazioni straordinarie e successioni.

### FUNZIONI PRESENTI

- ❑ Stampa modelli Laser
- ❑ Metodi di compilazione quadro Dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi :
  - Tramite la Distinta fatture: per ogni fattura ricevuta va inserita una distinta, il programma genera in automatico il totale per ogni Percipiente e il quadro ST.
  - Tramite il Totale annuale: per ogni Percipiente va inserito il totale annuale.

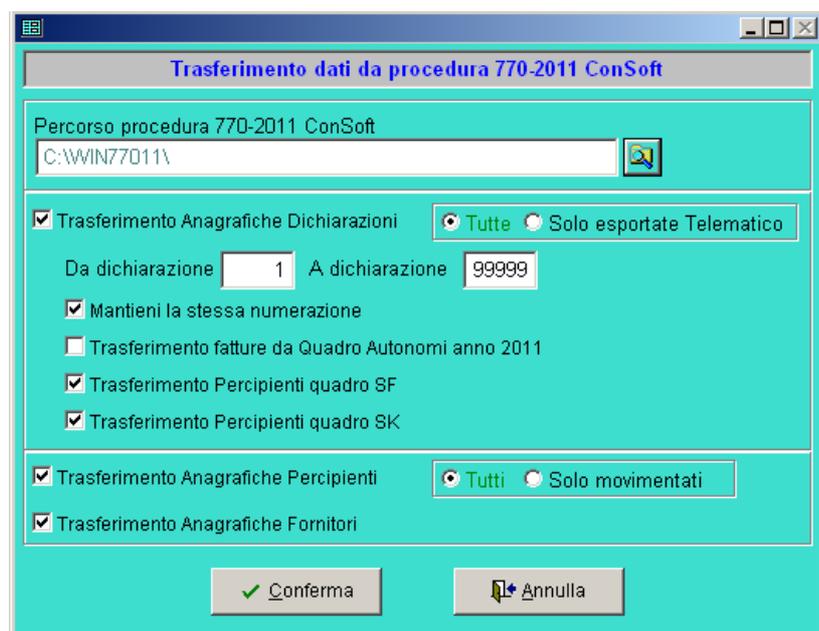
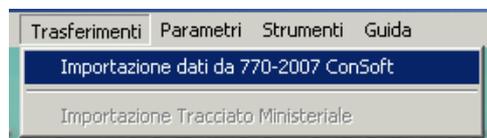
### ULTERIORI UTILITA'

- ❑ Stampa lista percipienti;
- ❑ Stampa lista sostituti d'imposta;
- ❑ Generazione del file per la trasmissione telematica;
- ❑ Acquisizione dati dal file telematico generato, da qualsiasi procedura, secondo le specifiche ministeriali (prossime release).
- ❑ Trasferimento automatico, tramite file d'interfaccia basato su un nostro specifico tracciato, dei dati anagrafici, delle ritenute e versamenti nei corrispondenti quadri del 770 Semplificato (Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale, ST) e del 770 Ordinario (SF, SK, SQ, SR,ST).

## Utenti che hanno utilizzato la procedura 770-2011 ConSoft

Gli utenti che hanno utilizzato la procedura 770-2011 ConSoft ed intendono recuperare i dati, devono eseguire le seguenti operazioni.

Entrare nella procedura 770-2012 ConSoft, selezionare dal menu TRASFERIMENTI l'opzione IMPORTAZIONE DATI DA 770-2011 CONSOFT.



Il programma propone la cartella dove risiede il programma del 770-2011. Se si possiede una rete, verificare che il drive proposto sia quello dove è installata la procedura dell'anno precedente.

Le opzioni disponibili per il trasferimento sono le seguenti :

- Trasferimento dichiarazioni
  - Trasferisce le anagrafiche delle dichiarazioni: si può scegliere se trasferire tutte le ditte presenti o solo quelle che sono state elaborate e inviate telematicamente
  - Si può selezionare un range di ditte o tutte quante
  - Si può selezionare se mantenere la stessa numerazione o rinumerare le dichiarazioni
  - Chi ha inserito nel 770 dell'anno precedente le fatture per stampare le certificazioni del 2011 deve barrare l'apposita casella per trasferire i dati del quadro autonomi.
  - Trasferire le anagrafiche dei percipienti del quadro SF
  - Trasferire le anagrafiche dei percipienti del quadro SK
- Trasferimento Percipienti
  - Si può selezionare se trasferire tutti i percipienti esistenti o solamente quelli che sono stati utilizzati effettivamente nella dichiarazione dell'anno precedente
- Trasferimento Fornitori

Al termine dei trasferimenti, viene eseguito automaticamente il ricalcolo delle dichiarazioni e l'utente è pronto per procedere ad integrare i dati nei vari quadri.

## Procedura Operativa

L'accesso per **Dichiarazione** consente di accedere a tutti i quadri di un soggetto.

La spunta (Semplificato o ordinario) che compare nella maschera di ricerca indica la presenza nella dichiarazione del contribuente dei modelli Semplificato e/o Ordinario.

L'icona che affianca ogni dichiarazione indica lo stato della medesima :

lucchetto verde : dichiarazione aperta

lucchetto rosso : dichiarazione chiusa pronta per stampa / telematico

dischetto : dichiarazione già scaricata in fornitura telematica

Nella parte superiore dello schermo è presente una barra di stato con tutti i quadri in cui sono indicati nell'ordine i seguenti dati:

- Numero dichiarazione
- Codice Fiscale del sostituto
- Nominativo del sostituto

	Dich.	Cod.Fiscale	Sostituto	Smp	Ord	Dip	Aut	Sf	Sg	Sh	Si	Sk	Sl	Sm	So	Sp	Sq	▲	
	1	11236020159	CATTANI S.W. & C. SRL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>									
	2	04286180965	CANDICE S.R.L.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	3	04619010152	CANADIAN S.R.L.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	4	00933370199	COVIN S.A.S.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	5	11357690152	FEELING S.R.L.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Clickando sulla testata della colonna si esegue l'ordinamento della stessa in ordine crescente o decrescente con ricerca del valore campo nell'apposita finestra.**

Ricerca per <input type="text"/>						

La barra degli strumenti posta nella parte superiore vale per tutti quadri.

**Selezionando la dichiarazione si attivano le funzioni:**

**NUOVO:** inserisce una nuova dichiarazione

**MODIFICA:** apre i dati per la fase di modifica

**STAMPA:** visualizza l'anteprima di prova della dichiarazione

**CANCELLA:** cancella logicamente l'intera dichiarazione con tutti i quadri ad essa associati

**COMPATTA:** cancella i record logici precedentemente cancellati accorpendo il file.

### Fase di inserimento

In tutti i quadri, la fase di inserimento, genera automaticamente un codice progressivo. Tale codice verrà poi ricalcolato automaticamente dalla procedura, in base ai criteri di ordinamento specifici per ogni quadro. Questo codice progressivo verrà poi utilizzato per l'ordinamento dei dati nella stampa della dichiarazione.

Rimane sempre evidenziato:

- il codice della dichiarazione
- il nome del sostituto
- il codice fiscale del sostituto
- Nominativo del dipendente / percipiente o denominazione nel caso di sottoquadri.

	<b>Fronte</b>
Dip	Aut.
SF	SG
SH	SI
SK	SL
SM	SO
SP	SQ
SR	ST
SV	SX
SS	
Estinti	

## Quadro richiesto

Selezionare il quadro desiderato per visualizzarne i dati, e se la dichiarazione è aperta si può procedere alla compilazione dello stesso. Per selezionare i quadri è necessario indicare nella dichiarazione la presenza del modello Semplificato e/o ordinario. La colorazione in arancione del quadro, indica che questi è compilato.

## Finestre di ricerca

Tutte le finestre di ricerca della procedura sono ordinabili per qualsiasi colonna cliccando semplicemente sul titolo in testata:

Una volta ordinate per la colonna desiderata si può ricercarne il dato.

Ricerca per Rag. sociale	
ROSSI	
Rag.Sociale	
CARTOTECNICA DI ROSSI S.	F
MI.RO. DI ROSSI MICHELE	C
ROSSI CARLA	F
ROSSI GIOVANNA	F

Ad esempio se la finestra di ricerca è stata ordinata per ragione sociale sostituito si può fare una ricerca parziale del nominativo. Inserendo la parola Rossi viene ricercato il primo nominativo che inizia con ROSSI, se poi si preme il tasto FILTRO vengono visualizzati solamente tutti nominativi contenenti Rossi, da studio Rossi al signor Rossi Carlo.

Ricerca per Cod.  

Questo tipo di ricerca vale per tutti gli archivi e tabelle.

## Forms (schermate)

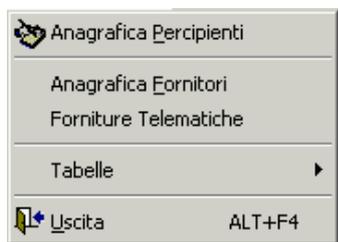
Ci sono i pulsanti di ricerca per cercare le tabelle collegate (ad esempio comuni, tabelle ministeriali). In tutti i campi tabellati inoltre oltre al codice c'è sempre il campo descrittivo della tabella associata.

Comune Fiscale	20030	SEVESO	MI	1709																	
Data di nascita	01/11/1970	<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span> Ricerca comuni</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="display: flex; gap: 5px;"> <span><input checked="" type="checkbox"/> Seleziona</span> <span> Chiudi</span> </div> <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;">Ricerca per Comune <input type="text"/></div> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CAP</th> <th style="text-align: left;">Comune</th> <th style="text-align: left;">Prov.</th> <th style="text-align: left;">Cod. Fisco</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>35031</td> <td>ABANO TERME</td> <td>PD</td> <td>A001</td> </tr> <tr> <td>26834</td> <td>ABBADIA CERRETO</td> <td>LO</td> <td>A004</td> </tr> <tr> <td>23821</td> <td>ABBADIA LARIANA</td> <td>LC</td> <td>A005</td> </tr> </tbody> </table> </div>				CAP	Comune	Prov.	Cod. Fisco	35031	ABANO TERME	PD	A001	26834	ABBADIA CERRETO	LO	A004	23821	ABBADIA LARIANA	LC	A005
CAP	Comune	Prov.	Cod. Fisco																		
35031	ABANO TERME	PD	A001																		
26834	ABBADIA CERRETO	LO	A004																		
23821	ABBADIA LARIANA	LC	A005																		
Cod. Fiscale estero																					
Indirizzo Residenza																					

## Tabellazione archivi

Gli archivi sono tabellati ove necessario, con relativa descrizione del valore inserito (si ha una descrizione breve, e passando il mouse sopra quest'ultima, si ha la possibilità di vedere una descrizione più estesa).

## Menu archivi



Vengono gestiti i :

- Percipienti
- Fornitori delle forniture telematiche
- Archivio delle Forniture Telematiche
- Il Sottomenu Delle Tabelle.

**La generazione modifica dei percipienti** contiene:

- l'anagrafica dei percipienti
- le sue caratteristiche (estero, causali di pagamenti, codici tributi associati).

**La ricerca dei percipienti** avviene per :

- codice fiscale
- ragione sociale

secondo la classica base degli strumenti standard Con.Soft..

## Archivio Percipienti

Permette l'inserimento dei dati anagrafici riguardanti i percipienti relativi al quadro "Dati lavoro autonomo, Provvigioni".

In questa tabella vanno inseriti i dati Anagrafici dei percipienti che saranno poi richiamabili all'interno del quadro "Dati lavoro autonomo, Provvigioni".

**ARCHIVIO PERCIPIENTI**

**Dati Anagrafici Percipienti**

Codice Fiscale   Persona Fisica  Soggetto diverso Sesso

Rag.Soc. / Cognome

Nome (Persona Fisica)   Lav.Autonomo  Provvigioni

Indirizzo Fiscale

Comune Fiscale

**Dati di Nascita (solo se Persona Fisica)**

Data di nascita  Comune di nascita

**Dati per Stato Estero**

Cod.Fiscale estero  Stato Estero

Indirizzo Residenza estera

Città Residenza estera

**Dati Vari**

Causale Pagamento

Codice Regione

Codice Tributo

Ritenuta  Accanto  Imposta  % IVA %  Quota non soggetta a ritenuta

(comune soppresso).

### Stato Estero di residenza, Cod., Cod. ident. fiscale estero

Indicare i dati se il soggetto non è residente in Italia.

### Causale del pagamento

**A** – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;

**B** – utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;

**C** – utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;

**D** – utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali;

**E** – levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali;

**F** – prestazioni rese dagli sportivi con contratto di lavoro autonomo;

**G** – indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale;

**H** – indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassazione come reddito d'impresa;

**I** – indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;

**L** – utilizzazione economica, da parte di soggetto diverso dall'autore o dall'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;

**M** – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;

### Codice fiscale

Al momento dell'inserimento del Codice fiscale vengono riportati in automatico i seguenti dati: Data di nascita, Sesso, Codice del comune di nascita.

Ogni codice fiscale ottenuto deve essere verificato con quello rilasciato

dall'Anagrafe tributaria in quanto possono verificarsi dei casi di omocodia che solo il sistema informativo

dell'Amministrazione conosce e quindi il codice può risultare diverso oppure in Banca dati può essere diverso il comune di nascita

**N** – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;

– Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Cir. INPS n. 104/2001);

**P** - compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato;

**Q** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;

**R** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;

**S** – provvigioni corrisposte a commissionario;

**T** – provvigioni corrisposte a mediatore;

**U** – provvigioni corrisposte a procuratore di affari;

**V** – provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67) ;

**W**– corrispettivi erogati nel 2011 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del DPR n. 600 del 1973;

**X** – canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR 600/73, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;

**Y** – canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR n°600 del 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR n°600 del 1973, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;

**Z** – titolo diverso dai precedenti

### Tributo

Indicare uno dei seguenti codici:

*Cod. Descrizione*

1019	Ritenute 4% condominio titolo d'acconto IRPEF dovuta dal percipiente
1020	Ritenute 4% condominio titolo d'acconto IRES dovuta dal percipiente
1051	Rit. su premi e contr. corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
5004	Rit. alla fonte oggetto di sosp. a causa di eventi eccezionali
5005	Rit. per impianti in Sicilia in sosp. a causa di eventi eccezionali
5006	Rit. per impianti in Sardegna in sosp. a causa di eventi eccezionali
5007	Rit. impianti in Val D'Aosta in sosp. a causa di eventi eccezionali
5024	Rit. alla fonte sosp. per eventi ecc. sisma del 13 e 16/12/90

Cliccare sul bottone di ricerca per visualizzare una finestra con tutti i codici validi per questo campo.

### Ritenuta

Indicare il tipo di ritenuta:

- A titolo d'imposta deve essere indicato:
  - se nel campo "Causale pagamento" sono presente i codici V o W;
  - se nel campo "Causale pagamento" è presente il codice N per indennità, rimborsi, premi e/o compensi oltre 7.500 euro e fino a 28.158,28 euro (\*);
  - se nel campo "Causale pagamento" è presente il codice P;
  - nel caso di compensi a non residenti per:
    - prestazioni di lavoro autonomo in Italia;
    - brevetti, diritti d'autore, opere d'ingegno, etc... (codice causale pagamento B).

(\*) Fino a 7.500 euro le indennità di trasferta, i rimborsi, i premi ed i compensi a sportivi dilettanti sono esclusi dalla formazione del reddito, mentre oltre 28.158,28 euro, e solo sulla parte eccedente 28.158,28 euro, la ritenuta è d'acconto.

- Manuale deve essere indicato se nel campo 16 (causale pagamento) è presente il codice N per indennità, rimborsi, premi e compensi a sportivi dilettanti superiori a 28.158,28 euro indicando inoltre nel quadro "Comunicazioni dati lavoro autonomo";
  - nella colonna 23 (a titolo d'acconto) la parte eccedente i 28.158,28 euro;
  - nella colonna 24 (a titolo d'imposta) 28.158,28.
- A titolo d'acconto deve essere indicato negli altri casi.

La procedura in automatico propone il valore "a. tit. imposta" se nel campo "Causale pagamento" viene selezionato il valore N, P, V o W; negli altri casi viene proposto il valore "a tit. acconto".  
In entrambi i casi il campo rimane editabile dall'utente.

### **Percentuale Ritenuta**

Per indicare un'aliquota con decimali, inserire il valore intero, il punto e il valore decimale.

### **Tipo comunicazione**

Lavoro autonomo

Provvigioni

Scegliendo "Lavoro autonomo" o "Provvigioni", tale dato verrà riportato automaticamente nel campo "Tipo comunicazione" del quadro "Dati lavoro autonomo, Provvigioni", quando viene indicato il percipiente nel campo "Codice Fiscale Percipiente".

### **Quota non soggetta a ritenuta**

Indicare uno dei seguenti valori:

**0** Nessun calcolo o inserimento manuale

**50** per cento dell'Ammontare lordo corrisposto - Spese anticipate (senza lav. dip. o collaboratori)

**80** per cento dell'Ammontare lordo corrisposto - Spese anticipate (con lav. dip. e/o collaboratori)

**22** per cento dell'Ammontare lordo corrisposto - Spese anticipate (venditori porta a porta)

Quando nel quadro "Comunicazioni dati lavoro autonomo" viene selezionato un Percipiente con questo codice, nel campo "Quota no ritenuta" viene calcolata in automatico la quota non soggetta a ritenuta pari al 25% del punto a) "Tot. Compensi" (soggetti a ritenuta).

### **Cod. Reg.**

Cliccare sul bottone di ricerca per visualizzare una finestra con tutti i codici validi per questo campo.

Indicare il codice regione relativo al domicilio fiscale del percipiente solo nel caso di corresponsione di indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche.

Quando il percipiente viene richiamato nel quadro "Comunicazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" e la causale di pagamento è = N, il campo viene riportato nel campo "Cod. regione (col. 10)" della sezione "Distinta fattura/Totale annuale".

## Menu tabelle

Tributi
Causali di Pagamento Codici Attività ATECOFIN
CAF
Stati Esteri Regioni Comuni
Categorie Particolari

si trovano le tabelle di collegamento con il 770

- causali di pagamento
- stati esteri
- codici attività Atecofin 2007
- CAF
- regioni
- tributi
- comuni
- categorie particolari

## Menu dichiarazioni



Contiene:

- Gestione delle dichiarazioni**
- Stampa brogliaccio del modello**
- Stampe ufficiali con Storicizzazione stampe tramite modulo Printweb**
- Stampa Impegno Presentazione Telematica**
- Creazione del file telematico**

La gestione delle dichiarazioni apre una finestra con tutti i sostituti esistenti con tutte le dichiarazioni che possono essere ordinate anche per codice fiscale del sostituto. Nella stessa maschera si evidenzia una colonna per ogni quadro con indicatore di compilato o meno.

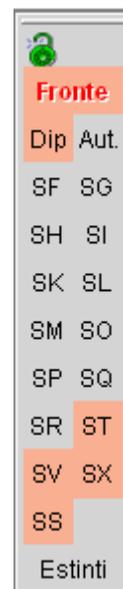
Le dichiarazioni possono essere ordinate per codice progressivo.

Entrando in modifica della dichiarazione si entra direttamente nel frontespizio dove si notano due barre:

- la prima posta nella parte superiore dello schermo con le classiche funzioni standard con soft (vedi elenco).
- La seconda, sulla parte destra, evidenzia una serie di tasti associati ai quadri del modello 770. Cliccando sul tasto corrispondente ad ogni quadro, questi si apre automaticamente. Se il quadro contiene informazioni, automaticamente si apre la fase di modifica, viceversa entra in inserimento. La stessa cosa vale per i soggetti.

Tra i tasti funzione sono disponibili :

- l'anteprima del quadro corrente con eventuale stampa



## Gestione delle dichiarazioni

Permette:

- l'inserimento
- la modifica
- la cancellazione di intere dichiarazioni o del solo sostituto inserito.

## Gestione dichiarazioni - Frontespizio

Gli indirizzi, frazione, via, numero civico e le denominazioni devono essere indicati senza abbreviazioni e non possono essere riportati caratteri speciali quali il punto, la virgola, il trattino, il simbolo "", ecc. ad eccezione dell'apostrofo (specifiche tecniche per la trasmissione telematica del 770-2012).

DATI FRONTESPIZIO				
Dati relativi al Sostituto		Rappresentante Firmatario	Quadri compilati	Presentazione 770 SEMPL. Presentazione 770 Ordinaria
Cod. Dichiarazione	1	<input type="radio"/> Persona Fisica	<input checked="" type="radio"/> Soggetto diverso	<input type="checkbox"/> Eventi Eccezionali
Dati relativi al Sostituto				
Denominazione	CATTANI S.W. & C. SRL		Nome	
Codice Fiscale	11236020159	Attività	51242	Commercio all'ingrosso di pelli gregge e lavorate per pellicceria
Telefono		FAX		E-mail
Cod.Fiscale estero		Stato Estero	0	
Persone fisiche				
Data nascita	/ /	Comune di nascita		Sesso
Residenza anagrafica o Domicilio Fiscale	Indirizzo		Data variazione	/ /
	Comune			
Altri Soggetti				
Sede Legale	Indirizzo	VIA FERRANTE APORTI, 5	Variazione : Anno-Mese	0 0
	Comune	20122 MILANO	MI	F205
Domicilio Fiscale	Indirizzo		Variazione : Anno-Mese	0 0
	Comune			
Stato (Tab.SA)	0	Natura Giuridica (Tab.SB)	0	
Situazione (SC)	0	Cod.Fiscale Dicastero appartenenza		

### Sostituto

Spuntare se:

- Persona Fisica
- Soggetto diverso

In base alla scelta effettuata è consentito l'inserimento dei relativi dati sulla videata.

### Eventi eccezionali

Barrare la casella se il sostituto d'imposta si avvale della sospensione del termine di presentazione della dichiarazione prevista al verificarsi di eventi eccezionali.

### Cod. attività

Cliccare sul bottone RICERCA per selezionare il nuovo codice relativo all'attività presente nella Tabella Codici attività Atecofin.

### Indirizzo di posta elettronica

Inserire l'indirizzo di posta elettronica a cui si desidera siano inviate tutte le comunicazioni relative alla liquidazione della presente dichiarazione.

Questo mezzo verrà utilizzato per le comunicazioni fra il sostituto e l'Agenzia delle Entrate.

Viene utilizzato anche dallo studio per inviare le e-mail al cliente.

**ANAGRAFICA PERSONE FISICHE****Codice fiscale**

Al momento dell'inserimento del Codice fiscale vengono riportati in automatico i seguenti dati: Data di nascita, Sesso, Codice del comune di nascita; in alternativa inserire Cognome, Nome, Sesso, Data di nascita, Codice del comune di nascita.

Ogni codice fiscale ottenuto deve essere verificato con quello rilasciato dall'Anagrafe tributaria in quanto possono verificarsi dei casi di omocodia che solo il sistema informativo dell'Amministrazione conosce e quindi il codice può risultare diverso oppure in Banca dati può essere diverso il comune di nascita (comune soppresso).

**Sesso**

Indicare il sesso (M o F).

**RESIDENZA ANAGRAFICA O (SE DIVERSO) DOMICILIO FISCALE****gg/mm/aaaa**

Indicare la data di variazione se i dati sono variati rispetto alla dichiarazione del 2008.

**Pr**

Il soggetto nato all'estero non deve compilare il campo provincia.

**ANAGRAFICA SOGGETTO DIVERSO****Codice fiscale****Stato**

Inserire uno dei seguenti codici (cliccare sul bottone a fianco per visualizzare i possibili valori da immettere):

1. Soggetto in normale attività
2. Soggetto in liquidazione per cessazione di attività
3. Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa
4. Soggetto estinto

**Natura Giuridica**

Cliccare con il mouse per selezionare la natura giuridica.

Soggetti residenti

1. Società in accomandita per azioni
2. Società a responsabilità limitata
3. Società per azioni
4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione
5. Altre società cooperative
6. Mutue assicuratrici
7. Consorzi con personalità giuridica
8. Associazioni riconosciute
9. Fondazioni
10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11. Consorzi senza personalità giuridica
12. Associazioni non riconosciute e comitati
13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14. Enti pubblici economici
15. Enti pubblici non economici
16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17. Opere pie e società di mutuo soccorso
18. Enti ospedalieri
19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo

21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del Tuir
24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
25. Società in accomandita semplice
26. Società di armamento
27. Associazione fra artisti e professionisti
28. Aziende coniugali
29. GEIE (Gruppi europei di interesse economico)
50. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
51. Condomini
52. Depositi I.V.A.
53. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro
54. Trust
55. Amministrazioni pubbliche
56. Fondazioni bancarie
57. Società europea
58. Società cooperativa europea

#### Soggetti non residenti

30. Società semplici, irregolari e di fatto
31. Società in nome collettivo
32. Società in accomandita semplice
33. Società di armamento
34. Associazioni fra professionisti
35. Società in accomandita per azioni
36. Società a responsabilità limitata
37. Società per azioni
38. Consorzi
39. Altri enti ed istituti
40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41. Fondazioni
42. Opere pie e società di mutuo soccorso
43. Altre organizzazioni di persone e di beni
44. Trust

#### **Situazione**

Inserire uno dei seguenti codici (cliccare sul bottone a fianco per visualizzare i possibili valori da immettere):

- 6 - Periodo normale d'imposta;
- 1 - Periodo d'imposta in cui ha avuto inizio la liquidazione;
- 2 - Periodo d'imposta successivo a quello di dichiarazione di fallimento;
- 3 - Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione;
- 5 - Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da Irpeg a non sogg. Irpeg.

#### **SEDE LEGALE**

Se la sede legale è cambiata rispetto alla dichiarazione dello scorso anno, devono essere indicati il mese e l'anno di variazione.

#### **DOMICILIO FISCALE (SOLO SE DIVERSO DALLA SEDE LEGALE)**

Se il domicilio fiscale è cambiato rispetto alla dichiarazione dello scorso anno, devono essere indicati il mese e l'anno di variazione.

The screenshot shows a software window titled 'DATI FRONTESPIZIO'. It has several tabs: 'Dati relativi al Sostituto', 'Rappresentante Firmatario' (which is selected), 'Quadri compilati', 'Presentazione 770 Sempl.', and 'Presentazione 770 Ordinaria'. Below the tabs, there is a sub-header 'Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione'. The form contains the following fields:

- Codice Fiscale: [text box]
- Codice Carica: [dropdown menu with '0' selected]
- Cognome: [text box]
- Nome: [text box]
- Data carica: [dropdown menu with ' / / ']
- Data apertura fallimento: [dropdown menu with ' / / ']
- Telefono: [text box]
- Sesso: [checkbox]
- Data nascita: [dropdown menu with ' / / ']
- Comune di nascita: [text box]
- Stato Estero: [checkbox]
- Località estera: [text box]
- Indirizzo estero: [text box]
- Cod. Fiscale soc. dich.: [text box]

## DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

### Carica

Indicare uno dei seguenti codici (cliccare sul bottone a fianco per visualizzare i possibili valori da immettere):

- **1** - Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
- **2** - Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
- **3** - Curatore fallimentare
- **4** - Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
- **5** - Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
- **6** - Rappresentante fiscale di soggetto non residente
- **7** - Erede
- **8** - Liquidatore (liquidazione volontaria)
- **9** - Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
- **10** - Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
- **11** - Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
- **12** - Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
- **13** - Amministratore di condominio
- **14** - Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
- **15** - Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

Nel caso di rappresentante fiscale diverso da persona fisica (ad esempio assicurazioni estere operanti nel territorio dello stato - riservato modello 770 Ordinario) devono essere valorizzati i seguenti campi:

Carica;

Codice fiscale (partita IVA in caratteri);

Cognome ovvero Denominazione;

Frazione, Via e numero civico;

Comune, Cap e Provincia.

### Sesso

Indicare il sesso (M o F).

## SEZIONE QUADRI COMPILATI

Nella sezione quadri compilati, è necessario barrare il tipo di dichiarazione (Semplificata o Ordinaria) per consentire l'introduzione dei dati nei quadri. Inoltre chi compila il quadro degli autonomi deve specificare se intende compilare per **DISTINTA** o **TOTALE ANNUALE**. Inserendo i dati nella distinta, il programma automaticamente compila la sezione **TOTALI ANNUALI**, riepilogati per codice fiscale percipiente e causale pagamento; inoltre compila anche il quadro dei versamenti. Se si compila il quadro dei **TOTALI ANNUALI**, deve essere inserito già il riepilogo annuale del percipiente.

### Pronta per Stampa / Pronta per stampa Semplificato

Barrare il campo "Pronta per stampa" cliccando con il mouse quando la dichiarazione è pronta per essere stampata sul Modello Ministeriale o pronta per la trasmissione telematica (sia per il 770 Semplificato che per il 770 Ordinario).

### Modalità ricalcolo sez. Dati Riassuntivi

Barrare il tipo di ricalcolo desiderato.

- Riporto automatico su tutti i quadri : esegue il ricalcolo di tutti i quadri presenti nella dichiarazione
- Disabilita riporto automatico Dipendenti : esegue il ricalcolo di tutti i quadri ad eccezione del quadro lavoro dipendente
- Disabilita riporto automatico Ritenute : esegue il ricalcolo di tutti i quadri ad eccezione del quadro delle ritenute
- Disabilita riporto automatico su tutti i quadri : disabilita completamente la fase di ricalcolo del quadro dati riassuntivi. In tal modo il quadro SS risulterà vuoto.

### Non visualizzare messaggi di mancata quadratura

Barrare questa opzione se non si intende visualizzare alcun messaggio di errore di quadratura del quadro dati riassuntivi.

### Codice fornitore

Se la dichiarazione è predisposta dal soggetto che trasmette o dal contribuente, è obbligatorio compilare questo campo (deve essere presente il fornitore nella relativa tabella), altrimenti non deve essere compilato.

**Presentazione telematica della dichiarazione**

Barrare il tipo di soggetto che presenta la dichiarazione

**SEZIONE PRESENTAZIONE 770 SEMPLIFICATO****TIPO REDAZIONE DICHIARAZIONE**

Permette di individuare quale modalità di trasmissione telematica si vuole utilizzare per la trasmissione del Mod. 770 Semplificato.

- Se all'interno della dichiarazione sono presenti quadri del solo Mod. 770 Ordinario, il campo non deve essere compilato.
- Se è barrata solo la casella "770 Semplificato" e nella sezione "Dati pres." NON è presente il codice fiscale dell'intermediario che presenta la restante parte della dichiarazione, impostare con il valore 1 (Trasmissione integrale 770 Semplificato).
- Se è barrata solo la casella "770 Semplificato", è compilato solo il quadro A (lav. dipendente) e nella sezione "Dati pres." è presente il codice fiscale dell'intermediario che presenta la restante parte della dichiarazione, impostare con il valore 3 (Trasmissione delle sole comunicazioni di lavoro dipendente).
- Se è barrata solo la casella "770 Semplificato", è compilato solo il quadro C (lav. autonomo) e nella sezione "Dati pres." è presente il codice fiscale dell'intermediario che presenta la restante parte della dichiarazione, impostare il valore 4 (Trasmissione delle sole comunicazioni di lavoro dipendente).
- Se sono presenti entrambe le barrature di "770 Semplificato" e "770 Ordinario", impostare con il valore 2 (Successivo invio dei quadri ST/SX con il mod. 770 Ordinario).

Per quanto riguarda l'invio telematico dei modelli 770, la novità introdotta dal 2005 consiste nell'opportunità da parte dell'utente di effettuare invii separati delle dichiarazioni (770 Ordinario, 770 Semplificato), comprendendo, nelle rispettive parti, anche i quadri ST e SX. In tal modo l'invio di una dichiarazione o di una parte di essa (vedi ad esempio, solo "Comunicazioni lavoro dipendente" del mod. 770 Semplificato), distintamente dall'altra non necessita più dello scambio di informazioni e di dati che possono essere in possesso di soggetti diversi (es: commercialista e consulente del lavoro).

Si rinvia al paragrafo 5.4 delle istruzioni ministeriali del mod. 770 Semplificato per approfondimenti in merito.

1° opzione -> Trasmissione integrale 770 Semplificato

Se all'interno della dichiarazione è presente solo i quadri del 770 Semplificato (lavoro dipendente e/o lavoro autonomo) con i quadri ST e SX.

2° opzione -> Trasmissione 770 Semplificato e successivo invio dei quadri ST/SX con 770 Ordinario

Se nel quadro ST sono presenti versamenti del 770 Semplificato e del 770 Ordinario, l'utente è obbligato all'invio separato dei quadri ST e/o SX con il 770 Ordinario; se sono invece presenti solo versamenti del 770 Semplificato, l'utente ha la facoltà di inviare i quadri ST e SX con il 770 Ordinario.

In entrambi i casi l'utente non deve fare nulla, deve solamente valorizzare correttamente la sezione "Dati pres." per un corretto invio telematico delle forniture 770 Semplificato e 770 Ordinario, chiudere la dichiarazione "Pronta per stampa", generare il file telematico 770 Semplificato e, in seguito, il file telematico 770 Ordinario.

3° opzione -> Trasmissione del 770 Semplificato solo comunicazioni lavoro dipendente

L'utente può avvalersi di tale facoltà nei seguenti casi:

- Devono essere presentate sia comunicazioni per lavoro dipendente che per lavoro autonomo;
- Non devono essere state eseguite compensazioni interne tra versamenti provenienti da quadro "Comunicazioni dati lavoro dipendente" con versamenti provenienti da quadro Lavoro autonomo e/o da 770 Ordinario e nel quadro ST sono presenti solamente versamenti attinenti i redditi di lavoro dipendente;

Se ci si avvale di questa opzione deve:

- Indicare il codice fiscale dell'intermediario che presenta la restante parte della dichiarazione;

- Barrare la casella "Presenza del modello 770 Ordinario 2011" nel caso in cui venga presentato anche il mod. 770 Ordinario;
- Presentare i quadri ST e/o SX solo con riferimento ai versamenti e compensazioni di ritenute provenienti da quadro A;

*Consulente che desidera generare un file telematico 770 Semplificato con le sole comunicazioni di lavoro dipendente da inviare ad un altro consulente (che si preoccuperà di effettuare l'invio integrale del 770 Semplificato)*

Se il consulente ha compilato il mod. 770 Ordinario e i quadri ST/SX, è sufficiente che imposti la dichiarazione "Pronta per stampa" e la scarichi sul file telematico (si consiglia di predisporre uno scaricamento per "import in altre procedure").

Se l'utente non ha inserito quadri del 770 Ordinario e decide di non includere il quadro ST nel file telematico 770 Semplificato, deve togliere la barratura "presenza quadro ST" e "presenza quadro SX" nella sezione "Presentazione 770 Semplificato", deve impostare la dichiarazione "Pronta per stampa", uscire e generare il file telematico 770 Semplificato.

#### 4°opzione -> Trasmissione del 770 Semplificato solo comunicazioni lav. Autonomo

L'utente può avvalersi di tale facoltà nei seguenti casi:

- Devono essere presentate sia comunicazioni per lavoro dipendente che per lavoro autonomo;
- Non devono essere state eseguite compensazioni interne tra versamenti provenienti da quadro Comunicazioni dati lavoro autonomo con versamenti provenienti da quadro Comunicazioni dati lavoro dipendente e/o da 770 Ordinario e nel quadro ST devono essere presenti solo versamenti attinenti i redditi di lavoro autonomo;

Se ci si avvale di questa opzione deve:

- Indicare il codice fiscale dell'intermediario che presenta la restante parte della dichiarazione;
- Barrare la casella "Presenza del modello 770 Ordinario 2008" nel caso in cui venga presentato anche il mod. 770 Ordinario;
- Presentare i quadri ST e/o SX solo con riferimento ai versamenti e compensazioni di ritenute provenienti da quadro Comunicazioni dati lavoro autonomo;

*Consulente che desidera generare un file telematico 770 Semplificato con le sole comunicazioni di lavoro autonomo da inviare a un altro consulente (che si preoccuperà di effettuare l'invio integrale del 770 Semplificato)*

Se il consulente ha compilato il mod. 770 Ordinario e i quadri ST/SX, è sufficiente che imposti la dichiarazione "Pronta per stampa" e la scarichi sul file telematico (si consiglia di predisporre uno scaricamento per "import in altre procedure").

Se l'utente non ha inserito quadri del 770 Ordinario e decide di non includere il quadro ST nel file telematico 770 Semplificato, deve togliere la barratura "presenza quadro ST" e "presenza quadro SX" nella sezione "Presentazione 770 Semplificato", deve impostare la dichiarazione "Pronta per stampa", uscire e generare il file telematico 770 Semplificato.

Se l'utente non ha inserito quadri del 770 Ordinario e decide di non includere il quadro ST nel file telematico 770 Semplificato, deve togliere la barratura "presenza quadro ST" e "presenza quadro SX" nella sezione "Presentazione 770 Semplificato", deve impostare la dichiarazione "Pronta per stampa", uscire e generare il file telematico 770 Semplificato.

## Gestione dichiarazioni – Quadro Lavoro Autonomo / Provvigioni Sezione Distinta

**COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

Dati certif. Lavoro Autonomo, Provvigioni - DISTINTA

Dati relativi al periodo d'imposta 2005

1 Cod.Fiscale Percipiente: RSSNDR83L11L407J ROSSI ANDREA

Numero Fattura: / / Data Fattura: / / Data Pagamento: 01/05/2006

18 Causale Pagamento: M PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO NON ESERCITATE ABITUAMENTE

19 Anno: 0 20 Anticipazione:  Periodo Rif. Mese: 5 Anno: 2006 Progr.: 1 1 Manuale

a) Totale compensi soggetti ritenuta: 1000.00  Calcolo Manuale

b) Contributo previdenziale 4%: 0.00

c) Compensi non soggetti a ritenuta: 0.00

d) Spese imponibili IVA no ritenuta: 0.00

e) Spese anticipate art.15 DPR 633/72: 55.00

21 f) Ammontare lordo corrisposto: 1055.00

22 g) Non sogg. a ritenuta regime conv.: 0.00

h) Spese anticipate: 0.00

i) Quota non sogg. a ritenuta: 0.000 % 0.00

23 l) Altre somme non sogg. a ritenuta: 55.00

24 m) Imponibile: 1000.00

n) Ritenuta:  Acconto  Imposta: 20.000 % 25 200.00

27 Ritenute sospese: 0.00

28 Add.regionale titolo d'acconto: 0.00

29 Add.reg. titolo d'imposta: 0.00

30 Add.reg. sospesa: 0.00

31 Imponibili anni precedenti: 0.00

32 Ritenute operate anni prec.: 0.00

33 Contr.prev. sogg. erog.: 0.00

34 Contr.prev. percipiente: 0.00

35 Spese rimborsate: 0.00

36 Ritenute rimborsate: 0.00

37 Somme corrisposte prima della data di fallimento: 0.00

38 Somme corrisposte dal curatore/commissario: 0.00

Dati relativi al versamento (Quadro ST)

Dati facoltativi per controllo e certificazioni

p) Contributo Cassa e Previdenza: 0.00

q) Imponibile IVA: 1000.00

r) % IVA: 20.000 Importo IVA: 200.00

s) Totale: 1255.00

t) Contr. previdenziale L.335/1995: 0.00

v) Inail a carico venditore: 0.00

z) Netto pagato: 1055.00

Compensi: 1000.00 Rimborsi: 55.00

**COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

Dati certif. Lavoro Autonomo, Provvigioni - DISTINTA

Dati relativi al versamento (Quadro ST)

Dati relativi al versamento (FACOLTATIVI)

Codice Tributo: 1040 RITEN. REDDITI DI LAV. AUTONOMO COMPENSI PER ESERC. ARTI E PROFES; SubCodice: 0

Non generare su quadro ST:  Importo versato: 200.00 Imp.util. scomputo: 0.00 Rit.comp.cred.imp.: 0.00

Versamento:  F24 o F23  Tesoreria  Rit. non versate Data versamento: 16/06/2006

Note: /

Modalità versamento:  Nessuno  Banca  Concessione  Poste

Codice Concessione: 0 Codice ABI-CAB banca: /

In questa sezione si possono inserire ogni singola fattura, parcella, ricevuta di ciascun percipiente oppure il totale corrisposto ad ogni percipiente.

Il Totale annuale viene generato in base al percipiente, causale pagamento.

### Generazione Sezione Percipienti, Quadro ST

Terminato l'inserimento di tutte le Fatture/Parcelle, uscendo dal quadro saranno generate la Sezione Totale annuale, ed il quadro ST.

In tutte le sezioni generate in automatico nel quadro ST verranno contraddistinte dagli altri versamenti.

Se non si intende generare in automatico il versamento occorre barrare l'apposita casella 'NON GENERARE SU QUADRO ST'. Se invece si intende generare il versamento ma con importi diversi, si possono variare le caselle da passare nel quadro dei versamenti.

### Codice fiscale Percipiente

Inserire il codice fiscale del percipiente precedentemente inserito nella Tabella Percipienti Lav. aut./Prov. Cliccare sul tasto contraddistinto dal binocolo per ricercarlo nella Tabella percipienti.

E' possibile inserire il percipiente anche inserendo il nominativo nella casella contenente la ragione sociale.

### Fattura Numero

Facoltativo, nessuna stampa sui modelli 770.

### Data

Indicare la data della fattura. Facoltativo, nessuna stampa sui modelli 770.

### Calcolo manuale

Barrando questa casella, gli importi non verranno conteggiati automaticamente, ma dovranno essere inseriti manualmente.

### Tipo comunicazione

- Lavoro autonomo : Selezionare questa opzione nel caso di certificazioni per redditi da lavoro autonomo e redditi diversi.
- Provvigioni : Selezionare questa opzione nel caso di certificazioni relative a provvigioni.

### Causale pagamento (col. 18)

Indicare la causale pagamento inserita nella tabella "Causali del pagamento".

Cliccare sul tasto contraddistinto dal binocolo per ricercarla in Tabella.

Utilizzare uno dei seguenti codici:

- **A** – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;
- **B** – utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;
- **C** – utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;
- **D** – utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali;
- **E** – levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali;
- **F** – prestazioni rese dagli sportivi con contratto di lavoro autonomo;
- **G** – indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale;
- **H** – indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassazione come reddito d'impresa;
- **I** – indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
- **L** – utilizzazione economica, da parte di soggetto diverso dall'autore o dall'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;
- **M** – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- **N** – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;
- – Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Cir. INPS n. 104/2001);
- **P** - compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato;
- **Q** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;

- **R** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;
- **S** – provvigioni corrisposte a commissionario;
- **T** – provvigioni corrisposte a mediatore;
- **U** – provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;
- **V** – provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67) ;
- **W**– corrispettivi erogati nel 2011 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del DPR n. 600 del 1973;
- **X** – canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR 600/73, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
- **Y** – canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR n° 600 del 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR n°600 del 1973, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
- **Z** – titolo diverso dai precedenti

Per le somme contraddistinte al **punto 18** dai codici "G", "H" ed "I", riportare nel **punto 19**, l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione; in caso di anticipazioni, nel **punto 19**, va indicato l'anno 2007 e deve essere barrata la casella di cui al **punto 20**.

Nei **punti 31 e 32** riportare invece l'eventuale ammontare, rispettivamente, delle somme corrisposte negli anni precedenti a titolo di anticipazione e le relative ritenute.  
(Istruzioni ministeriali 770 Semplificato - paragrafo 7)

**a) Totale compensi (soggetto a ritenuta)** (Riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)

Indicare il totale dei compensi che sono soggetti a ritenuta.

**b) Contributo previdenziale 4%** (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)

Indicare l'importo addebitato dai professionisti iscritti in albi senza Cassa di Previdenza e quindi soggetti al contributo del 10%.

**c) Compensi non soggetti a ritenuta (diverso da e)** (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)

Vanno indicati, ad esempio:

- in relazione alle somme individuate dal codice "N" del punto 18, le somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino a 7.500 euro ai sensi dell'art. 83, comma 2, del Tuir);
- i compensi erogati ad esercenti prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per i regimi agevolati (nuove iniziative e attività marginali di cui art. 13 e 14 della L. 23/12/2000 n. 388).

Non va indicato il contributo del 2% destinato alla Cassa Professionale.

ATTENZIONE: le spese anticipate art. 15 DPR 633/72 vanno indicate nel campo e).

Vanno ricompresi in questa voce, per i redditi di lavoro autonomo dei ricercatori residenti all'estero, anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato).

**d) Spese imponibili IVA no ritenuta**

Spese imponibile IVA non soggette a ritenuta (es. fotocopie).

**f) Amm. lordo corrisposto (col. 21)**

Ammontare lordo del compenso corrisposto, al netto di IVA.

Il contributo del 2% destinato alla Cassa Professionale non viene ricompreso nel compenso, al netto di IVA.

Il calcolo effettuato è il seguente:

- $a + b + c + d + e + g$  nel caso di lavoro autonomo

- inserimento manuale nel caso di provvigioni

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

#### **g) Non soggette a ritenuta regime conv. (col. 22)**

Indicare le somme non assoggettate a ritenuta, nel caso in cui il percipiente sia un soggetto non residente.  
Consultare le Istruzioni Ministeriali.

#### **h) Spese anticipate (riservato alle provvigioni)**

Inserire le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate dai percipienti per conto dei committenti, preponenti o mandanti diverse da quelle calcolate nel successivo punto i).  
Consultare le Istruzioni Ministeriali.

#### **i) Quota no ritenuta**

##### **Provvigioni**

Indicare la quota delle provvigioni non soggette a ritenuta.

Il campo viene automaticamente riportato dall'archivio Percipienti in base al valore inserito nel campo "Quota no sogg. a ritenuta".

Nelle ipotesi di certificazioni relative a provvigioni inserire uno dei seguenti valori nell'apposito campo:

- 50% - Spese anticipate - Provv.
- 80% - Spese anticipate - Provv.
- 22% - Spese anticipate - Provv.

Se viene inserito uno di questi valori, viene automaticamente calcolata la colonna (riservata alle provvigioni).

#### **Redditi di lavoro autonomo e diversi**

Indicare la quota del totale compenso non soggetto a ritenuta (50%, 80% o 22%).

Il 25% per le cessioni dei diritti d'autore e delle opere dell'ingegno; deve essere utilizzato solamente da coloro che come causale di pagamento (col. 18) hanno selezionato il codice B; tale quota viene calcolata applicando il 25% dell'importo "Totale compensi" (punto a).

#### **l) Altre somme non soggette a ritenuta (col. 23)**

Il campo viene calcolato in automatico sommando i punti c), d), e), h) ed i).  
Consultare le Istruzioni Ministeriali.

#### **m) Imponibile (col. 24)**

E' determinato dalla differenza tra l'ammontare lordo (col. 21) e le somme non soggette a ritenuta (col. 22 e 23).

#### **n) Ritenute, acconto/imposta/manuale**

L'aliquota viene riportata in automatico dall'anagrafica percipiente.

Modificare l'aliquota se diversa da quella riportata in automatico.

Le aliquote possono essere inserite con due numeri decimali dopo la virgola.

Indicare "Imposta":

- se nel campo 18 (causale pagamento) sono presente i codici V o W;
- se nel campo 18 (causale pagamento) è presente il codice N per indennità, rimborsi, premi e/o compensi oltre 7.500 euro e fino a 28.158,28 euro (\*);
- nel caso di compensi a non residenti per:
  - prestazioni di lavoro autonomo in Italia;
  - brevetti, diritti d'autore, opere d'ingegno, etc... (codice causale pagamento B).

(\*) Fino a 7.500 euro le indennità, i rimborsi, i premi ed i compensi a sportivi dilettanti sono esclusi dalla formazione del reddito, mentre oltre 28.158,28 euro, e solo sulla parte eccedente 28.158,28 euro, la ritenuta è d'acconto.

Indicare "Acconto" negli altri casi.

**Data pagamento fattura**

GGMMAAAA (Facoltativa).

Se viene indicata la data viene inserito, se è assente, il periodo di riferimento.

**o) Importo versato**

A titolo d'acconto (col. 25) + a titolo d'imposta (col. 26)

**Add. regionale tit. acconto (col. 28)**

Indicare l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta solo nel caso in cui nel punto 18 è stato indicato il codice N e per la parte dell'addizionale "a titolo d'acconto".

Si precisa che quando la ritenuta è a titolo di acconto, anche l'addizionale regionale è a titolo di acconto e per la parte ad essa corrispondente.

**Add. reg. tit. imposta (col. 29)**

Indicare l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta solo nel caso in cui nella col. 18 è stato indicato il codice N e per la parte dell'addizionale "a titolo d'imposta".

Si precisa che quando la ritenuta è a titolo d'imposta, anche l'addizionale regionale è a titolo d'imposta e per la parte ad essa corrispondente.

**Add. reg. sosp. (col. 30)**

Indicare l'ammontare dell'addizionale regionale all'Irpef non trattenuto per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali già compreso negli importi indicati in col. 28 e 29.

**Contr. prev. a carico datore (col. 33) e Contr. prev. a carico dip. (col. 34)**

Indicare l'importo dei contributi previdenziali dovuti in riferimento ai redditi annui superiori a 5.000 euro per le attività indicate con la lettera M o V (col. 18) e i contributi previdenziali dovuti per le attività indicate con la lettera C..

Per i contributi versati entro il 16 settembre 2007, in relazione agli utili derivanti da contratti di associazioni in partecipazione corrisposti nell'anno 2006, il sostituto dovrà compilare una distinta comunicazione esponendo in col. 18 il codice C, nel punto 19 l'anno 2006 nei punti 33 e 34 l'importo dei contributi versati nel 2007.

**Vers.**

Indicare uno dei seguenti codici:

0 F24 o F23 (F)

1 Tesoreria (T)

2 Ritenuta non versata

**Tipo Versamento**

Indicare uno dei seguenti codici:

0 Nessuno

1 Banca

2 Concessione

3 Posta

**Data vers.**

Tale data è obbligatoria se valorizzato il campo "Importo versato" o il campo "Interessi", mentre è facoltativa nel caso di ritenute non versate. Il valore immesso viene riportato nel Quadro ST.

**Note**

Indicare il codice da riportare nel Quadro ST.

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

**Codice Tributo/Capitolo**

Cliccare sul tasto contraddistinto con il binocolo per riportare il dato dalla Tabella Tributi per provenienza ritenuta.

E' possibile comunque inserire un codice ritenuta diverso da quello presente in tabella. Il valore immesso viene riportato nel Quadro ST.

**Codice Azienda/CAB**

- Versamento tramite Banca
  - codice Azienda (ABI)
  - codice CAB
- Versamento tramite Servizio postale
  - codice Azienda

**REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI**

*Istruzioni ministeriali 770 / Semplificato – Quadro “comunicazione dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi”*

.....

*Nel punto 39 deve essere indicata la causale del pagamento effettuato dal soggetto estinto già indicata nel punto 18*

*Nei punti da 40 a 47 vanno specificati i dati relativi ai redditi erogati da ciascun sostituto.*

*Qualora vi siano redditi corrisposti da più soggetti, devono essere utilizzati più righi esponendo i dati relativi a ciascun sostituto nei punti da 40 a 47. In particolare, nel punto 40 va indicato il codice fiscale del soggetto che ha corrisposto il reddito. Nei punti 41, 42 e 43 vanno indicati, rispettivamente, l'importo complessivo del reddito imponibile corrisposto da altro soggetto e certificato dal sostituto d'imposta, le relative ritenute a titolo d'acconto e a titolo d'imposta operate da altro soggetto, comprensive anche di quelle indicate nel punto 44. Nel punto 44 vanno indicate le ritenute eventualmente non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già indicate nei punti 42 e 43. Nel punto 45 va indicato l'importo relativo all'Addizionale regionale all'IRPEF trattenuta a titolo di acconto, comprensiva anche di quella eventualmente indicata nel punto 47. Nel punto 46 va indicato l'importo relativo all'Addizionale regionale all'IRPEF trattenuta a titolo d'imposta, comprensiva anche di quella eventualmente indicata nel punto 47. Nel punto 47 va indicata l'Addizionale regionale all'IRPEF eventualmente non trattenuta per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali già indicate nei punti 45 e 46.*

.

La sezione è stata introdotta per indicare correttamente gli importi erogati dai diversi sostituti nel caso di operazioni straordinarie in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma da chi prosegue l'attività (esempio fusioni anche per incorporazione, scissioni totali, scioglimento di una società personale e prosecuzione dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci, cessione o conferimento da parte di un imprenditore individuale dell'unica azienda posseduta in una società di persone o di capitali, trasferimento di competenze tra amministrazioni pubbliche)

Per quanto riguarda i versamenti, il soggetto subentrante che prosegue l'attività del soggetto estinto è obbligato a presentare i quadri ST, SV e SX in nome e per conto del soggetto estinto.

*Istruzioni ministeriali 770 / Semplificato – Modalità generali di compilazione*

.....

*Conseguentemente per le certificazioni rilasciate dal soggetto estinto, il sostituto d'imposta dichiarante provvederà ad indicare il proprio codice fiscale nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale” nonché quello dell'estinto nel rigo “Codice fiscale del sostituto d'imposta”.*

*Viceversa per le certificazioni rilasciate dal dichiarante, questi, avrà cura di indicare esclusivamente il proprio codice fiscale nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale”.*

*Si precisa che nel caso in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma vi abbia provveduto il soggetto che prosegue l'attività, quest'ultimo deve indicare nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice Fiscale” esclusivamente il proprio codice fiscale evidenziando, altresì, nei punti da 39 a 47 le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.*

*Per quanto concerne la trasmissione del prospetto SS dovranno essere compilati più prospetti per dare distinta evidenza dei dati riassuntivi riferibili al dichiarante e al soggetto estinto.*

*Relativamente alla eventuale trasmissione dei dati dei versamenti, dovranno altresì essere compilati più prospetti ST e SV per dare distinta evidenza, in relazione alle ritenute operate e ai versamenti effettuati, delle situazioni riferibili al dichiarante ovvero al soggetto estinto. A tal fine il dichiarante nel redigere i prospetti ST e SV, avrà cura di riportare nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale”, il proprio*

codice fiscale mentre nei soli prospetti ST e SV relativi all'estinto dovrà indicare, rispettivamente nei righe ST1 e SV1 a colonna 1 "Codice fiscale del sostituto d'imposta", il codice fiscale di quest'ultimo e a colonna 2 "Eventi eccezionali" l'eventuale codice dell'evento eccezionale relativo a tale sostituto, rilevabile dalle istruzioni riferite alla casella "Eventi eccezionali" posta nel frontespizio del Mod. 770. Analoghe modalità di compilazione dovranno essere osservate con riferimento ai prospetti SS.

Si precisa infine che in tutti i casi di operazioni straordinarie comportanti estinzione del sostituto d'imposta e prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto, il prospetto SX è unico (salvo il caso in cui il dichiarante, ricorrendone i presupposti, abbia optato per la trasmissione separata del Mod. 770 SEMPLIFICATO) e deve riguardare sia i dati del dichiarante che dei soggetti estinti.

Come si evince dalle nuove istruzioni, nelle ipotesi di operazioni straordinarie nelle quali il soggetto subentrante prosegue l'attività del soggetto e abbia rilasciato le certificazioni in nome e per conto del soggetto estinto, il soggetto dichiarante dovrà inserire le certificazioni indicando nella nuova sezione "Redditi erogati da altri soggetti" le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

I versamenti operati quindi dal soggetto dichiarante nel quadro ST sezione I dovranno essere considerati al netto delle ritenute corrisposte dal soggetto estinto

## **DATI FACOLTATIVI PER CONTROLLO E VERIFICA NETTO PAGATO**

Dati per la stampa dei redditi e delle ritenute operate ai sensi dell'art. 7-bis del DPR 600/73 sostituito dal D.L. 314/97.

### **p) Contributo cassa e previdenza (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)**

Va indicato il contributo del 2% destinato alla cassa professionale.

### **q) Imponibile IVA**

#### **r) Aliquota Importo IVA**

Indicare l'aliquota per ottenere il calcolo automatico dell'importo IVA.

Viene riportata dalla Tabella percipienti Lav. aut./Provv. quando viene richiamato il percipiente nell'apposito campo.

### **s) Totale**

#### **t) Contributo previdenziale L. 335 del 08/08/1995 art. 2 c. 26**

Indicare l'importo del contributo previdenziale; un terzo del contributo nella misura rimasta effettivamente a carico del percipiente.

Attenzione: NON indicare l'importo addebitato a titolo di rivalsa (4%) dai professionisti iscritti in albi senza Cassa.

### **z) Netto pagato**

**Compensi**

**Rimborsi**

## Gestione dichiarazioni – Quadro Lavoro Autonomo / Provvigioni Sezione Totale Annuale

**COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**  
 Dati certif. Lavoro Autonomo, Provvigioni - TOTALE ANNUALE  
 Dati relativi al periodo d'imposta 2008

1 Cod.Fiscale Percipiente: RSSNDR83L11L407J ROSSI ANDREA

Lav. Autonomo  Provvigioni  Calcolo Manuale

18 Causale Pagamento: M PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO NON ESERCITATE ABITUALMENT

19 Anno: 0 20 Anticipazione:  Progressivo comunicazione: 1 1

21 a) Ammontare lordo corrisposto	1055.00	Dati facoltativi per controllo e certificazioni	
b) di cui contributo previdenziale 4%	0.00	n) Contributo Cassa e Previdenza	0.00
22 c) Non sogg. a ritenuta regime conv.	0.00	o) Contr. previdenziale L.335/1995	0.00
d) Spese anticipate	0.00	p) Rimborsi	55.00
e) Quota non sogg. a ritenuta	0.000 % 0.00	q) Importo IVA	200.00
f) Altre quote non sogg. a ritenuta	55.00	r) Totale	1255.00
23 f2) Altre somme non sogg. a ritenuta	55.00	s) Inail a carico venditore	0.00
g) Spese anticipate art.15 DPR 633/72	55.00	t) Netto pagato	1055.00
h) Spese imponibili IVA no ritenuta	0.00	Compensi	1000.00
24 i) Imponibile	1000.00		
l) Ritenuta	<input checked="" type="radio"/> Acconto <input type="radio"/> Imposta	25 a titolo d'acconto	200.00
	20.000 %	26 a titolo d'imposta	0.00
27 Ritenute sospese	0.00		
28 Add.regionale titolo d'acconto	0.00	29 Add.reg. titolo d'imposta	0.00
30 Add.reg. sospesa	0.00		
31 Imponibili anni precedenti	0.00	32 Ritenute operate anni prec	0.00
33 Contr. previd. percipiente	0.00	34 Spese rimborsate	0.00
35 Somme corrisposte prima della data di fallimento	0.00	36 Ritenute rimborsate	0.00
37 Somme corrisposte dal curatore/commissario	0.00		

Codice Tributo: 1040 RITEN. REDDITI DI LAV. AUTONOMO COMPENSI PER ESERC. ARTI E PROFES.

La sezione contiene il Totale Annuale di ciascun percipiente.

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

La sezione viene contraddistinta se inserita manualmente o generata automaticamente dalla sezione Distinta

### Codice fiscale Percipiente

Inserire il codice fiscale del percipiente precedentemente inserito nella Tabella Percipienti Lav. aut./Prov.

Cliccare sul tasto contraddistinto dal binocolo per ricercarlo nella Tabella percipienti.

E' possibile inserire il percipiente anche inserendo il nominativo nella casella contenente la ragione sociale.

### Tipo comunicazione

Indicare "Lavoro autonomo" per i redditi di lavoro autonomo e altri redditi; "Provvigioni" per le provvigioni.

### Progressivo comunicazione

L'attribuzione del numero progressivo e del sub avviene automaticamente al fine di ordinare le singole comunicazioni in ordine alfabetico: per ogni totale annuale inserito (sia che provenga da una o più distinte, sia che venga inserito manualmente), il numero progressivo si incrementa di un'unità e si ha anche una riassegnazione del sub.

"Istruzioni ministeriali mod. 770 Semplificato par. 7"

....

**ATTENZIONE** Ciascuna comunicazione riguarda i dati riferiti ad un singolo percipiente e deve essere contraddistinta da un diverso numero progressivo da evidenziarsi nell'apposito riquadro posto nella parte in alto a sinistra della comunicazione e dal codice fiscale del dichiarante, posto in alto a destra.

*Il codice fiscale del sostituto d'imposta va invece compilato esclusivamente nel caso di operazioni straordinarie e successioni (al riguardo si rinvia a quanto precisato nel punto 4.2 del paragrafo 4 delle presenti istruzioni).*

*In presenza di piu' compensi erogati allo stesso percipiente, il sostituto ha la facolta' di indicare i dati relativi secondo le seguenti modalita':*

- a) totalizzare i vari importi e compilare un'unica comunicazione qualora i compensi siano riferiti alla stessa causale;*
- b) compilare tante comunicazioni quanti sono i compensi erogati nell'anno avendo cura di numerare progressivamente le singole comunicazioni riguardanti il medesimo percipiente;*
- c) indicare una sola volta i dati anagrafici del percipiente ed il progressivo comunicazione ed utilizzare piu' righe per esporre i dati relativi a ciascun importo erogato, compilando i punti da 16 a 34.*

...

*Nota: Nel modello vengono stampati anche i dati anagrafici, ma questo non rappresenta un problema ai fini della presentazione telematica, in quanto nel file telematico vengono riportati solo una volta.*

*NOTA: il caso sub b) non è gestito; occorre scegliere come metodo di compilazione "Totale annuale" ed inserire il cumulo annuale contraddistinto dal percipiente e codice causale pagamento.*

### **Causale pagamento (col. 18)**

Viene riportata la causale presente nella Tabella Percipienti.

E' possibile variare il dato.

Utilizzare uno dei seguenti codici:

- **A** – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;
- **B** – utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;
- **C** – utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;
- **D** – utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali;
- **E** – levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali;
- **F** – prestazioni rese dagli sportivi con contratto di lavoro autonomo;
- **G** – indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale;
- **H** – indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassazione come reddito d'impresa;
- **I** – indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
- **L** – utilizzazione economica, da parte di soggetto diverso dall'autore o dall'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;
- **M** – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- **N** – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;
- – Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Cir. INPS n. 104/2001);
- **P** - compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato;
- **Q** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;
- **R** – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;
- **S** – provvigioni corrisposte a commissionario;
- **T** – provvigioni corrisposte a mediatore;
- **U** – provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;

- **V** – provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67) ;
- **W**– corrispettivi erogati nel 2011 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del DPR n. 600 del 1973;
- **X** – canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR 600/73, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
- **Y** – canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del DPR n° 600 del 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del DPR n°600 del 1973, per i quali è stato effettuato il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
- **Z** – titolo diverso dai precedenti

*Per le somme contraddistinte al **punto 18** dai codici "G", "H", ed "I" riportare nel **punto 19**, l'anno in cui e' sorto il diritto alla percezione; in caso di anticipazioni, nel **punto 19**, va indicato l'anno 2007 e deve essere barrata la casella di cui al **punto 20**. Nei **punti 31 e 32** riportare invece l'eventuale l'ammontare, rispettivamente, delle somme corrisposte negli anni precedenti a titolo di anticipazione e le relative ritenute. (Istruzioni ministeriali 770 Semplificato - paragrafo 7)*

**a) Amm. lordo corrisposto (col. 21)**

Ammontare lordo del compenso corrisposto.

Non va indicato il contributo del 2% destinato alla Cassa Professionale.

**b) Di cui contributo previdenziale 4% (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)**

Indicare l'importo addebitato dai professionisti iscritti in albi senza Cassa di Previdenza e quindi soggetti al contributo del 10%.

**c) Non sogg. ritenuta regime conv. (col. 22)**

Indicare le somme non assoggettate a ritenuta se il sostituto d'imposta è un soggetto non residente.

Consultare le Istruzioni ministeriali.

**d) Spese anticipate** (riservato alle provvigioni)

Inserire le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate dai percipienti per conto dei committenti, preponenti o mandanti diverse da quelle calcolate in automatico nel successivo punto e).

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

**e) Quota no ritenuta**

Provvigioni

Indicare la quota delle provvigioni non soggette a ritenuta.

Il campo viene automaticamente riportato dall'archivio Percipienti in base al valore inserito nel campo "Quota no sogg. a ritenuta".

Nelle ipotesi di certificazioni relative a provvigioni inserire uno dei seguenti valori nell'apposito campo:

- 50% - Spese anticipate - Provv.
- 80% - Spese anticipate - Provv.
- 22% - Spese anticipate - Provv.

Se viene inserito uno di questi valori, viene automaticamente calcolata la colonna (riservata alle provvigioni).

**e) Quota no ritenuta**

Lavoro autonomo e diversi

Indicare la quota del totale compenso non soggetto a ritenuta (50%, 80% e 22%).

Se nell'apposito campo viene inserito il valore 25, viene calcolato il 25% del Totale compensi soggetto a ritenuta, calcolato con la seguente somma algebrica:

Punto a) - Punto b) - Punto c) - Punto f1)

**f2) Altre somme non soggette a ritenuta (col. 23)**

Indicare le somme diverse da quelle esposte al punto c).

Il calcolo sarà dato da d (se provvigioni) + e + f1

**g) di cui Art. 15 DPR 633/72 (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)**

Spese anticipate art. 15 DPR 633/72

Indicare l'importo ai fini del calcolo dell'importo da indicare nel campo Rimborsi.

**h) di cui spese imponibili IVA no ritenuta (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)**

Dati per campo Rimborsi (certificazione)

Indicare la parte dell'importo del punto c) riferito alle spese imponibili IVA ma non soggette a ritenuta.

**i) Imponibile (col. 24)**

Il calcolo è dato da:

col. 21 - col. 22 - col. 23

**m) Ritenuta acconto/imposta**

Modificare il campo "Acconto/imposta" se è necessario riportare un valore diverso rispetto a quello riportato dall'anagrafica percipiente.

Indicare "Imposta":

- se nel campo 18 (Causale pagamento) sono presenti i codici V o W;
- se nel campo 18 (Causale pagamento) è presente il codice N per indennità, rimborsi, premi e/o compensi oltre 7.500 euro e fino a 28.158,28 euro (\*);
- nel caso di compensi a non residenti per:
  - prestazioni lavoro autonomo in Italia;
  - brevetti, diritti d'autore, opere d'ingegno, etc. ... (codice causale pagamento B).

(\*) Fino a 7.500 euro le indennità, i rimborsi, i premi ed i compensi a sportivi dilettanti sono esclusi della formazione del reddito, mentre oltre 28.158,28 euro, e solo sulla parte eccedente 28.158,28 euro, la ritenuta è d'acconto.

Indicare "Acconto" negli altri casi.

**Add. regionale tit. acconto (col. 28)**

Indicare l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta solo nel caso in cui nel punto 18 è stato indicato il codice N e per la parte dell'addizionale "a titolo d'acconto".

Si precisa che quando la ritenuta è a titolo di acconto, anche l'addizionale è a titolo di acconto e per la parte ad essa corrispondente.

**Add. reg. tit. imposta (col. 29)**

Indicare l'importo dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta solo nel caso in cui nella col. 6 è stato indicato il codice N e per la parte dell'addizionale "a titolo d'imposta".

Si precisa che quando la ritenuta è a titolo di imposta, anche l'addizionale regionale è a titolo di imposta e per la parte ad essa corrispondente.

**Add. reg. sosp. (col. 30)**

Indicare l'ammontare dell'addizionale regionale all'Irpef non operato per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali già compreso negli importi indicati nei campi 28 e 29.

**Contr. prev. a carico datore (col. 33) e Contr. prev. a carico dip. (col. 34)**

Indicare l'importo dei contributi previdenziali dovuti in riferimento ai redditi annui superiori a 5.000 euro per le attività indicate con la lettera M o V (col. 18) e i contributi previdenziali dovuti per le attività indicate con la lettera C..

Per i contributi versati entro il 16 settembre 2007, in relazione agli utili derivanti da contratti di associazioni in partecipazione corrisposti nell'anno 2006, il sostituto dovrà compilare una distinta comunicazione esponendo in col. 18 il codice C, nel punto 19 l'anno 2006 nei punti 33 e 34 l'importo dei contributi versati nel 2007.

## REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

*Istruzioni ministeriali 770 / Semplificato – Quadro “comunicazione dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi”*

.....

Nel **punto 39** deve essere indicata la causale del pagamento effettuato dal soggetto estinto già indicata nel punto 18

Nei **punti da 40 a 47** vanno specificati i dati relativi ai redditi erogati da ciascun sostituto.

Qualora vi siano redditi corrisposti da più soggetti, devono essere utilizzati più righi esponendo i dati relativi a ciascun sostituto nei punti da 40 a 47. In particolare, nel punto 40 va indicato il codice fiscale del soggetto che ha corrisposto il reddito. Nei punti 41, 42 e 43 vanno indicati, rispettivamente, l'importo complessivo del reddito imponibile corrisposto da altro soggetto e certificato dal sostituto d'imposta, le relative ritenute a titolo d'acconto e a titolo d'imposta operate da altro soggetto, comprensive anche di quelle indicate nel punto 44. Nel punto 44 vanno indicate le ritenute eventualmente non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già indicate nei punti 42 e 43. Nel punto 45 va indicato l'importo relativo all'Addizionale regionale all'IRPEF trattenuta a titolo di acconto, comprensiva anche di quella eventualmente indicata nel punto 47. Nel punto 46 va indicato l'importo relativo all'Addizionale regionale all'IRPEF trattenuta a titolo d'imposta, comprensiva anche di quella eventualmente indicata nel punto 47. Nel punto 47 va indicata l'Addizionale regionale all'IRPEF eventualmente non trattenuta per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali già indicate nei punti 45 e 46.

.

La sezione è stata introdotta per indicare correttamente gli importi erogati dai diversi sostituti nel caso di operazioni straordinarie in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma da chi prosegue l'attività (esempio fusioni anche per incorporazione, scissioni totali, scioglimento di una società personale e prosecuzione dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci, cessione o conferimento da parte di un imprenditore individuale dell'unica azienda posseduta in una società di persone o di capitali, trasferimento di competenze tra amministrazioni pubbliche)

Per quanto riguarda i versamenti, il soggetto subentrante che prosegue l'attività del soggetto estinto è obbligato a presentare i quadri ST, SV e SX in nome e per conto del soggetto estinto.

*Istruzioni ministeriali 770 / Semplificato – Modalità generali di compilazione*

.....

Conseguentemente per le certificazioni rilasciate dal soggetto estinto, il sostituto d'imposta dichiarante provvederà ad indicare il proprio codice fiscale nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale” nonché quello dell'estinto nel rigo “Codice fiscale del sostituto d'imposta”.

Viceversa per le certificazioni rilasciate dal dichiarante, questi, avrà cura di indicare esclusivamente il proprio codice fiscale nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale”.

Si precisa che nel caso in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma vi abbia provveduto il soggetto che prosegue l'attività, quest'ultimo deve indicare nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice Fiscale” esclusivamente il proprio codice fiscale evidenziando, altresì, nei punti da 39 a 47 le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

Per quanto concerne la trasmissione del prospetto SS dovranno essere compilati più prospetti per dare distinta evidenza dei dati riassuntivi riferibili al dichiarante e al soggetto estinto.

Relativamente alla eventuale trasmissione dei dati dei versamenti, dovranno altresì essere compilati più prospetti ST e SV per dare distinta evidenza, in relazione alle ritenute operate e ai versamenti effettuati, delle situazioni riferibili al dichiarante ovvero al soggetto estinto. A tal fine il dichiarante nel redigere i prospetti ST e SV, avrà cura di riportare nello spazio contraddistinto dalla dicitura “Codice fiscale”, il proprio codice fiscale mentre nei soli prospetti ST e SV relativi all'estinto dovrà indicare, rispettivamente nei righi ST1 e SV1 a colonna 1 “Codice fiscale del sostituto d'imposta”, il codice fiscale di quest'ultimo e a colonna 2 “Eventi eccezionali” l'eventuale codice dell'evento eccezionale relativo a tale sostituto, rilevabile dalle istruzioni riferite alla casella “Eventi eccezionali” posta nel frontespizio del Mod. 770. Analoghe modalità di compilazione dovranno essere osservate con riferimento ai prospetti SS.

*Si precisa infine che in tutti i casi di operazioni straordinarie comportanti estinzione del sostituto d'imposta e prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto, il prospetto SX è unico (salvo il caso in cui il dichiarante, ricorrendone i presupposti, abbia optato per la trasmissione separata del Mod. 770 SEMPLIFICATO) e deve riguardare sia i dati del dichiarante che dei soggetti estinti.*

Come si evince dalle nuove istruzioni, nelle ipotesi di operazioni straordinarie nelle quali il soggetto subentrante prosegue l'attività del soggetto e abbia rilasciato le certificazioni in nome e per conto del soggetto estinto, il soggetto dichiarante dovrà inserire le certificazioni indicando nella nuova sezione "Redditi erogati da altri soggetti" le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

I versamenti operati quindi dal soggetto dichiarante nel quadro ST sezione I dovranno essere considerati al netto delle ritenute corrisposte dal soggetto estinto

## **DATI FACOLTATIVI PER CONTROLLO E VERIFICA NETTO PAGATO**

### **n) Contributo cassa e previdenza 2% (riservato ai redditi di lavoro autonomo e diversi)**

Va indicato il contributo del 2% destinato alla cassa professionale.

### **o) Contributo previdenziale L. 335 08/08/1995 art. 2 c. 26**

Indicare l'importo del contributo previdenziale; un terzo del contributo nella misura rimasta effettivamente a carico del percipiente.

Attenzione: NON indicare l'importo addebitato a titolo di rivalsa (4%) dai professionisti iscritti in albi senza Cassa.

### **r) Totale**

### **v) Netto pagato**

## Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale.

### INSERIMENTO IMPORTI

Gli importi da indicare nei Dati fiscali e nei Dati TFR devono essere esposti senza troncamento delle cifre decimali.

(Esempio importi da indicare: 755,50; 865,62; 965,49; 2.586,61).

**Gli importi dei dati contributivi dell'INPS, dei Cococo, dell'INPDAP e dell'IPOST vanno, invece, indicati arrotondati all'unità di euro, vale a dire senza decimali.** L'arrotondamento va effettuato all'unità inferiore fino a 49 centesimi di euro, all'unità superiore da 50 centesimi di euro in poi. Ad esempio, 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65.

In fase di stampa tutti gli importi del Mod. 770-2012, compresi gli importi del quadro Dati Riassuntivi, verranno esposti in unità di euro mediante troncamento delle cifre decimali.

#### Inserimento valori con decimali

Per inserire dei valori con decimali, inserire il valore intero il punto ed il valore decimale.

Inserendo, invece, importi senza decimali, verrà automaticamente proposto ",00".

#### Inserimento dati anagrafici

Gli indirizzi: frazione, via, numero civico e le denominazioni devono essere indicati senza abbreviazioni e non possono essere riportati caratteri speciali quali il punto, la virgola, il trattino, il simbolo "" ecc., ad eccezione dell'apostrofo (modalità richiesta nelle specifiche tecniche per la trasmissione telematica del 770-2012).

#### Nota

Il sostituto d'imposta ha la possibilità di indicare una sola volta i dati anagrafici del percipiente, in presenza di più compensi erogati a quest'ultimo.

Nel modello vengono stampati anche i dati anagrafici, ma questo non rappresenta un problema ai fini della presentazione telematica, in quanto nel file telematico vengono riportati solo una volta.

### MODALITA' DI COMPILAZIONE

I campi che possono essere ripetuti sono:

- dal n. 115 al n. 117 della parte B - Dati fiscali;
- n. 196 e n. 130 della parte B - Dati fiscali;
- dal n. 206 al n. 220 della parte B - Dati fiscali;
- dal n. 256 al n. 261 della parte B – Dati fiscali;
- dal n. 306 al n. 313 della parte B - Dati fiscali;
- dal n. 356 al n. 364 della parte B - Dati fiscali;
- tutti quelli della parte B - TFR;
- tutti quelli della sezione "Dati relativi al coniuge ed ai familiari a carico" dal n. 701 al n. 718;
- tutti quelli della parte C dal n. 1 al n. 32.

#### **Punti da 206 a 220**

Nel caso in cui, con riferimento ad uno stesso percipiente, i punti del riquadro "Dati fiscali" relativi ai redditi erogati da altri soggetti (punti da 206 a 220) non risultino sufficienti, devono essere compilati distinti quadri, riportando, nel primo, tutti i dati identificativi e contabili e, nei successivi, esclusivamente i dati relativi agli ulteriori redditi erogati da altri soggetti senza ripetere i dati identificativi del percipiente.

#### **Variazione della qualifica assicurativa e/o delle condizioni contrattuali**

Nel caso in cui nel corso dell'anno sia intervenuta una variazione della qualifica assicurativa e/o delle condizioni contrattuali, devono essere compilati ulteriori quadri, nei quali andranno indicati gli specifici dati previdenziali ed assistenziali senza ripetere i dati identificativi del percipiente.

**Soggetto iscritto a più Enti**

Nel caso in cui nel corso dell'anno lo stesso soggetto sia iscritto a più Enti, devono essere compilati ulteriori quadri nei quali indicare i dati identificativi, i dati previdenziali e assistenziali, senza ripetere i dati identificativi del percipiente.

**Sostituto con dipendente che ha chiesto di ricomprendere anche i dati relativi ai precedenti rapporti di lavoro**

Istruzioni ministeriali Mod. 770 Semplificato - Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

....

*Nei punti da 206 a 220, vanno specificati i dati relativi ai redditi erogati da ciascun sostituto.*

*Qualora vi siano redditi corrisposti da piu' soggetti devono essere utilizzati piu' righe, esponendo i dati relativi a ciascun sostituto nei punti da 206 a 220.*

In questi casi l'utente, se vuole, può anche ripetere i dati identificativi del percipiente, ad esempio al fine di sapere con esattezza a quale percipiente corrispondono i dati che vengono ripetuti (dati che, se presenti, saranno anche stampati sul modello ministeriale), ma gli stessi dati identificativi non saranno presenti nel file telematico da inviare all'Amministrazione Finanziaria. La non presenza nel file telematico dei dati identificativi non è un errore, bensì è conforme a quanto stabilito dalla stessa Amministrazione Finanziaria per l'invio del file telematico.

**PARTE A - DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME**

Consultare anche le Istruzioni Ministeriali.

**Progressivo comunicazione**

Istruzioni Ministeriali Mod. 770 Semplificato - Par. 6 Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente assimilati ed assistenza fiscale

....

*I dati relativi a ciascun percipiente devono essere contenuti in un'unica comunicazione.*

*Tale modalità di indicazione dei dati dovrà essere seguita anche in presenza di più certificazioni legittimamente rilasciate dal sostituto per il medesimo periodo d'imposta allo stesso percipiente. In questo caso, i dati relativi alle somme e valori assoggettati a tassazione sulla base degli scaglioni di reddito e delle relative aliquote nonché quelli relativi agli emolumenti arretrati di lavoro dipendente, dovranno essere indicati con riferimento all'ultimo CUD rilasciato, mentre sarà necessario fornire distinta indicazione dei dati relativi alle indennità di fine rapporto utilizzando più volte i punti necessari.*

*Analogamente, in caso di erogazione di quote di TFR provenienti da più de cuius, il sostituto dovrà fornire distinta indicazione dei dati relativi alle indennità di fine rapporto utilizzando più volte i punti necessari.*

*Per ciascun percipiente dovranno, invece, essere trasmesse più comunicazioni nelle seguenti ipotesi:*

- erogazione di indennità di fine rapporto e prestazioni in forma di capitale;
- erogazione all'erede di somme di spettanza del de cuius e di somme spettanti all'erede medesimo in qualità di lavoratore atteso il diverso regime di tassazione.
- erogazione nell'anno di più prestazioni in forma di capitale comprese nel maturato dal 1/1/2007 assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta con diversa aliquota;

*Ciascuna comunicazione deve essere contraddistinta da un diverso numero progressivo da evidenziarsi nell'apposito riquadro posto nella parte in alto a sinistra della stessa e dal codice fiscale del dichiarante, posto in alto a destra.*

*Il codice fiscale del sostituto d'imposta va invece compilato esclusivamente nel caso di operazioni straordinarie e successioni (al riguardo si rinvia a quanto precisato nel punto 4.2 del paragrafo 4 delle presenti istruzioni).*

....

Dalle Istruzioni Ministeriali si evince quanto segue:

In generale

1. **ad un percipiente deve corrispondere una comunicazione (corrispondenza uno a uno tra comunicazione e CUD);**
2. **relativamente allo stesso percipiente, quando si devono riportare gli importi riferiti a CUD diversi rilasciati dal medesimo sostituto, si deve inviare una sola comunicazione;**
3. **quando, relativamente allo stesso percipiente, si ha la necessità di inserire dei righi in più rispetto a quelli contenuti nel modello, il numero progressivo deve essere sempre lo stesso;**

In particolare

4. se il sostituto ha erogato più volte il TFR ad uno stesso dipendente (ad esempio in caso di riassunzione del dipendente da parte dello stesso datore di lavoro), si deve presentare una sola comunicazione ripetendo più volte i dati relativi al TFR (incrementando il sottogruppo di una unità e lasciando invariato il gruppo nella sezione "Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme" del quadro "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale");
5. se il lavoratore ha percepito diversi TFR nell'ambito dello stesso anno e nell'ipotesi di più rapporti di lavoro (ad esempio nel caso di lavoratori stagionali), si avranno più comunicazioni relative allo stesso percipiente inviate, comunque, dai diversi datori di lavoro;
6. se il sostituto ha erogato TFR e altre prestazioni in forma di capitale ad un percipiente, allora è necessario indicare distintamente i dati del TFR e delle prestazioni in forma di capitale inviando distinte comunicazioni ed incrementando il numero progressivo. Questo perché il periodo di riferimento (commisurazione) è diverso;
7. nel caso in cui un sostituto abbia rilasciato più CUD ad uno stesso percipiente, allora i dati relativi alle somme e valori assoggettati a tassazione sulla base degli scaglioni di reddito e delle relative aliquote nonché quelli relativi agli emolumenti arretrati di lavoro dipendente dovranno riferirsi all'ultimo CUD rilasciato mentre è necessario indicare distintamente i dati relativi al TFR utilizzando più volte i punti necessari incrementando il sottogruppo di una unità e lasciando invariato il gruppo (caso come quello al punto 4).

La compilazione del quadro "Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente" in caso di eredi (consultare le Istruzioni Ministeriali mod. 770-2012 semplificato, paragrafo 6), va eseguita come segue:

per il soggetto deceduto compilare:

- i dati fiscali della parte B del quadro "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale";
- dello stesso quadro, la parte relativa alle indennità Tfr ed esattamente il campo 515 indicando il codice fiscale dell'erede e il campo 516 indicando la quota spettante;
- in caso di un secondo (o ulteriore) erede si dovranno soltanto ripetere il campo 515 indicando il codice fiscale e il campo 516 indicando la quota spettante.

Per gli eredi si dovranno compilare:

- la parte A del quadro "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale";
- i dati fiscali della parte B dello stesso quadro;
- sempre dello stesso quadro, la parte relativa alle indennità Tfr ed esattamente il campo 100, i campi da 134 a 242 e il campo 246 indicando il codice fiscale del dipendente deceduto;
- indicare nella sezione "Annotazioni" il codice AB allegato al mod. CUD.

### **La procedura 770-2012 attribuisce automaticamente il numero progressivo ed il sub.**

Il sub non verrà stampato nel modello.

Ogni volta che si effettua il Ricalcolo, un nuovo inserimento o una variazione all'uscita dal quadro Lavoro dipendente, la procedura:

- incrementa il numero progressivo di un'unità, se si tratta di un percettore diverso;
- non incrementa il numero progressivo ma incrementa il sub di un'unità se si tratta dello stesso percettore (stesso CUD), gruppo uguale ma sottogruppo diverso;

**Categoria particolare**

- A - Pensionati
- B - Pensionati da casellario pensionistico
- C - Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assimilati
- D - Insegnanti e presidi di scuola media
- E - Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna
- F - Graduati e truppa
- G - Sottufficiali
- H - Ufficiali
- K - Magistrati
- L - Dipendenti all'estero
- M - Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 47, comma 1, lett. a), del Tuir)
- N - Percipienti indennità e compensi erogati per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 47, comma 1, lett. b), del Tuir)
- P - Beneficiari di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 47, comma 1, lett. c) del Tuir)
- Q - Ministri del culto (art. 47, comma 1, lett. d), del Tuir)
- R - Medici che svolgono attività libero-professionale intramuraria (art. 47, comma 1, lett. e), del Tuir)
- S - Percipienti indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, membri delle Commissioni tributarie, giudici di pace e esperti del Tribunale di sorveglianza (art. 47, comma 1, lett. f), del Tuir)
- T - Percipienti indennità, comunque denominate, erogate per le cariche elettive di cui all'art. 114 della Costituzione (indennità per i consiglieri regionali, provinciali e comunali) e alla L. 27 dicembre 1985, n. 816 (indennità per gli amministratori locali, ad esempio sindaci, assessori comunali, presidente e assessori provinciali, ecc.) (art. 47, comma 1, lett. g), del Tuir)
- T1 - Indennità a parlamentare o a giudice costituzionale
- T2 - Assegno vitalizio diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
- T3 - Indennità o assegno vitalizio a parlamentare cessato dal mandato in corso d'anno
- T4 - Corte costituzionale categoria ad esaurimento
- U - Percipienti rendite vitalizie e rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso (art. 47, comma 1, lett. h), del Tuir)
- V - Percipienti prestazioni comunque erogate in forma di trattamento periodico dalle forme pensionistiche complementari, ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124 (art. 47, comma 1, lett. h-bis), del Tuir)
- W - Percipienti assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (art. 47, comma 1, lett. i), del Tuir)
- Y - Lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 47, comma 1, lett. l), del Tuir)
- Z - Eredi
- Z1 - Eredi non residenti (Riservato all' INPS)

**Previdenza complementare**

Consultare le Istruzioni ministeriali.

Il codice "A" è da indicare se nel corso dell'anno si sono verificate in capo al percipiente più situazioni riconducibili a diversi codici oppure una situazione codificata ed altre non codificate anche con riferimento a diversi redditi di lavoro conguagliati.

In questi casi, il sostituto d'imposta, nel/nei relativo/i CUD rilasciato/i al dipendente, dovrà averne fatto menzione riferendone nelle annotazioni.

**Pr.**

Il soggetto nato all'estero non deve compilare il campo provincia.

**Redditi assimilati**

Barrare la casella se si tratta di soggetto che ha percepito esclusivamente redditi assimilati a quello di lavoro dipendente e per i soggetti non inseriti ai fini fiscali.

Nessuna stampa sul modello, viene utilizzato per calcolare il valore del campo "N. assimilati" presente nel quadro "Dati riassuntivi - Lavoro dipendente - Dati fiscali".

#### **Riferimento interno paghe**

Campo utilizzato per il trasferimento da paghe; nessuna stampa o scaricamento nel 770.

#### **Comune del domicilio fiscale/Pr./Indirizzo/Cap**

In questi campi vanno indicati i dati relativi al domicilio fiscale del percipiente e/o assicurato alla data del 31 dicembre 2010 o, se precedente, quello del momento della cessazione del rapporto di lavoro.

E' obbligatorio indicare il codice catastale.

I dati relativi al comune, alla provincia, alla via e al numero civico del domicilio fiscale del singolo percipiente e/o assicurato vanno sempre indicati nel primo numero d'ordine riferito ad uno stesso percipiente.

I dati "Codice comune" e "Provincia" della sezione "Domicilio fiscale al 31/12/2010 o alla data di cessazione del rapporto di lavoro se precedente" servono unicamente ai fini dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef e quindi sono da compilare soltanto per i soggetti residenti in Italia.

#### **Codice sede**

Nel caso in cui il sostituto d'imposta abbia più sedi operative presso le quali far prevenire il modello 730-4 oppure gestisca separatamente gruppi di dipendenti all'interno della stessa sede, indicare in questo campo il codice identificativo della sede o della gestione separata.

Se il sostituto d'imposta opera in una sede e non ha gestioni separate di dipendenti, non deve compilare il campo.

## **PARTE B - DATI FISCALI**

### **Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi**

#### **Redditi soggetti deduzione art. 13 c, 1, 2,3 e 4 (campo 1)**

Indicare i redditi di lavoro dipendente nonché quelli assimilati per i quali è teoricamente possibile fruire della deduzione di cui all'art. 13 commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir.

Si precisa che questi redditi vanno indicati al netto degli oneri deducibili (art. 10 Tuir) e dei contributi previdenziali ed assistenziali che non hanno concorso a formare il reddito.

#### **Redditi soggetti deduz. art. 13 c. 5 (campo 2)**

Indicare il totale dei redditi assimilati e quelli di lavoro dipendente per i quali spetta teoricamente la sola deduzione di cui all'art. 13, comma 5, del Tuir (punto 2 del CUD).

#### **gg. per deduzioni art. 13 c. 1, 2, 3 e 4**

Nel punto 3 indicare il numero dei giorni compresi nel periodo di durata del rapporto di lavoro per i quali il percipiente ha diritto alla deduzione di cui all'art. 13, commi 1 e 2, del Tuir.

Nel punto 4 indicare il numero dei giorni compresi nel periodo di pensione per i quali il percipiente ha diritto alla deduzione di cui all'art. 13, commi 3 e 4, del Tuir.

Nel caso in cui i punti 3 e 4 siano contemporaneamente compilati (conguaglio di redditi di lavoro dipendente e di pensione), la somma dei giorni indicati nei punti 3 e 4 non può essere maggiore di 365.

#### **1° acconto IRPEF trattenuto/2° o unico acc. tratt.**

Nei punti 21 e 22 indicare gli importi del primo e secondo o unico acconto relativi all'IRPEF trattenuti dal sostituto al sostituto che si è avvalso dell'assistenza fiscale nel periodo d'imposta per il quale è consegnata la certificazione.

I dati richiesti sono quelli già presenti nel CUD.

## ALTRI DATI

### **Cod. fisc. fam. carico (campo 126)**

Indicare il codice fiscale di ciascun familiare a carico per il quale sono stati fatti versamenti di premi e contributi.

In presenza di più familiari a carico occorre ripetere più volte il punto 126 usando il gruppo e sottogruppo (vedi esempio pratico inserito in questo stesso paragrafo).

### **Codice fiscale enti e casse (campo 130)**

Indicare il codice fiscale dell'ente o cassa previdenziale al quale il sostituto ha versato contributi per assistenza sanitaria.

In presenza di versamenti effettuati a più enti, occorre ripetere più volte il punto 130 usando il gruppo e sottogruppo.

### **GG marittimi (campo 138)**

Riservato al personale imbarcato.

Indicare il numero totale dei giorni per i quali spetta il credito d'imposta.

## ALTRI DATI PER RIPORTO NEL QUADRO DATI RIASSUNTIVI (nessuna stampa sul modello)

Indicare i dati per eseguire il riporto nel quadro Dati riassuntivi.

Questi campi non vengono stampati nel quadro Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale.

### **Barrare per passaggio dipendenti da sogg. estinto a sogg. dichiarante**

La casella deve essere barrata esclusivamente in presenza di un soggetto estinto, in caso di passaggio di dipendenti da ciascuno dei soggetti estinti al soggetto dichiarante, senza interruzione del rapporto di lavoro.

Se viene barrata questa casella, nel quadro "Dati riassuntivi" sezione "Comunicazione dati lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" - Parte B - Dati fiscali non vengono riportati i valori nei campi da "Redd. (art. 11/14)" a "Rit. sosp. comp. arr.".

### **Versamento dell'addizionale regionale /comunale in un'unica soluzione entro il 12 gennaio 2011**

La casella deve essere barrata nel caso in cui l'addizionale regionale/comunale viene versata in un'unica soluzione entro il 12 gennaio 2011.

Se viene barrata questa casella, i punti 6 e 11 del Mod. CUD vengono inclusi nel calcolo della quadratura delle ritenute di lavoro dipendente (le ritenute versate entro il 12 gennaio 2011 devono essere esposte nel quadro ST sezione I. Consultare le Istruzioni Ministeriali).

## DATI RELATIVI AI CONGUAGLI

### **REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI**

Istruzioni ministeriali Mod. 770 Semplificato - Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

....

Nei punti da 201 a 220, vanno specificati i dati relativi ai redditi erogati da ciascun sostituto.

Qualora vi siano redditi corrisposti da più soggetti devono essere utilizzati più righe, esponendo i dati relativi a ciascun sostituto nei punti da 201 a 220.

....

NOTA:

Nei casi di operazioni straordinarie e successioni con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede, non occorre compilare un elenco riferito a quanto erogato o trattenuto nel periodo precedente l'evento, ma è sufficiente compilare un unico quadro comprensivo di quanto avvenuto nel corso dell'intero anno.

In tal caso occorrerà esporre l'imponibile e le ritenute del periodo precedente l'evento nei righi dal numero 201 al numero 220.

**Redd. cong. Punto 1 (campo 204)**

Deve essere indicato l'importo complessivo dei redditi conguagliati dal sostituto d'imposta e corrisposto dagli altri soggetti già compresi nel punto 1.

Il campo deve essere compilato anche nelle seguenti ipotesi:

passaggio di dipendenti senza interruzione di rapporto di lavoro, anche se il precedente sostituto non viene estinto;

interruzione del rapporto di lavoro anteriore all'estinzione del sostituto d'imposta e la riassunzione di un altro sostituto;

successione mortis causa, nell'ipotesi che l'erede prosegue l'attività di un altro sostituto deceduto.

**Redd. cong. Punto 2 (campo 205)**

Deve essere indicato l'importo complessivo dei redditi conguagliati dal sostituto d'imposta e corrisposto dagli altri soggetti già compresi nei redditi indicati nel punto 2.

Il campo deve essere compilato anche nelle seguenti ipotesi:

passaggio di dipendenti senza interruzione di rapporto di lavoro, anche se il precedente sostituto non viene estinto;

interruzione del rapporto di lavoro anteriore all'estinzione del sostituto d'imposta e la riassunzione di un altro sostituto;

successione mortis causa, nell'ipotesi che l'erede prosegue l'attività del sostituto deceduto;

**Codice Fiscale (campo 206)**

Codice Fiscale del soggetto che ha corrisposto il reddito.

**Causa di conguaglio (campo 207)**

Va indicata la causa che ha determinato il conguaglio del reddito corrisposto da altri soggetti:

1 - Operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro indipendentemente dall'estinzione del precedente sostituto

2 - Successioni con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede

3 - Indennità erogate dall'INAIL

4 - Indennità erogate dall'INPS

5 - Redditi corrisposti da altri soggetti e comunicati dall'erogante al sostituto d'imposta (ad esempio, compensi in natura)

6 - Redditi corrisposti da altri soggetti e dei quali il dipendente ha chiesto di tenere conto nelle operazioni di conguaglio

7 - Altro

Nel caso di passaggio di dipendenti, senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del sostituto cedente, si dovrà indicare il codice "8".

**Tipo di reddito (campo 208)**

Indicare uno dei seguenti codici:

1 - per i redditi di lavoro dipendente o assimilati per cui è possibile fruire della deduzione di cui all'art. 13 commi 1,2,3 e 4 del Tuir;

2 - per i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente per cui è possibile fruire della deduzione di cui all'art. 13, comma 5 e 5-bis del Tuir.

**Nota**

Per chiarimenti su quali punti della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del mod. 770 semplificato occorre compilare relativamente ai compensi erogati ad un soggetto non residente per prestazioni afferenti rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, vedi Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 34/E del 18/04/2002, punto 2.

**REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO D'IMPOSTA**

Consultare le istruzioni ministeriali.

**Causale (punto 306)**

Indicare uno dei seguenti codici:

- 1 – in caso di compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili in regime agevolato;
- 2 – in caso di compensi percepiti da soggetti non residenti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 3 – in caso di prestazioni di previdenza complementare erogate sotto forma di rendita comprese nel maturato dall'1/1/2007.

**COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA**

*Istruzioni ministeriali mod. 770 Semplificato - Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale*

*.... Nei punti da 351 a 352 vanno indicati i dati relativi agli importi complessivi degli emolumenti arretrati di redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati relativi ad anni precedenti soggetti a tassazione separata, al netto dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del dipendente, e le relative ritenute operate e sospese.*

**Tot. compensi detr. (campo 351)**

L'importo deve corrispondere alla somma dei compensi arretrati indicati al punto 358 (in presenza di più emolumenti arretrati, il campo 358 deve essere ripetuto).

**Tot. comp. no detr. (campo 353)**

L'importo deve corrispondere alla somma dei compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni indicati al punto 359 (in presenza di più emolumenti arretrati, il campo 359 deve essere ripetuto).

**Tot. ritenute op. (campo 355)**

L'importo deve corrispondere alla somma delle ritenute arretrate indicate al punto 360 (in presenza di più emolumenti arretrati, il campo 360 deve essere ripetuto).

**Tot. ritenute sosp. (campo 356)**

L'importo deve corrispondere alla somma delle ritenute arretrate sospese indicate al punto 361 (in presenza di più emolumenti arretrati, il campo 361 deve essere ripetuto).

**PARTE B - TFR**

Consultare le istruzioni Ministeriali.

**Ritenute operate nell'anno (campo 404)**

Indicare le ritenute operate nell'anno 2011.

**Data cess. (campo 415)**

*Indicare la data di cessazione del rapporto di lavoro o di iscrizione al fondo pensione.*

*In caso di anticipazione del TFR va indicata la data della richiesta dell'anticipazione, o, in alternativa, il 31/12/2010 (data prescelta per il calcolo del reddito di riferimento ai fini della tassazione del TFR).*

*Per le anticipazioni sulle indennità di cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa indicare la data dell'erogazione.*

*Si ricorda che il diritto alla percezione sorge, per il TFR, il giorno successivo alla cessazione del rapporto di lavoro mentre per le prestazioni in forma di capitale il giorno successivo alla cessazione dell'iscrizione al fondo di previdenza complementare.*

Il campo non deve essere compilato nel caso di dipendenti cessati il 31/12/2011.

In questi casi i dati relativi al TFR erogato si intendono di competenza dal periodo d'imposta 2012 (770-2013).

#### **Op. straord. (cod.fisc. sostituto) (campo 419)**

Va indicato il codice fiscale del sostituto d'imposta cedente, in ipotesi di operazioni straordinarie che comportano il passaggio dei dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.

- *Nel caso di anticipazione erogata dal sostituto d'imposta cedente in anni precedenti e di anticipazione, acconto o saldo erogato dal sostituto d'imposta dichiarante nell'anno 2011, quest'ultimo dovrà trasmettere per il medesimo percipiente una sola Comunicazione avvalendosi del multirigo. In particolare egli dovrà:*
  - *esporre il dato complessivo (dati relativi al rapporto di lavoro, TFR maturato, erogato, ecc...) compilando tutti i punti necessari ad esclusione del punto 419 (multirigo 1);*
  - *esporre quanto operato dal precedente sostituto d'imposta compilando esclusivamente i punti 419, 440, 460 e 506 (multirigo 2).*
- *Nel caso di anticipazione erogata dal sostituto d'imposta cedente nell'anno e di anticipazione, acconto o saldo erogato dal sostituto d'imposta dichiarante nell'anno, quest'ultimo dovrà:*
  - *esporre il dato complessivo (dati relativi al rapporto di lavoro, TFR maturato, erogato, ecc...) compilando tutti i punti necessari ad esclusione del punto 419 (multirigo 1);*
  - *esporre quanto operato dal sostituto d'imposta cedente compilando tutti i punti necessari compreso il punto 419 (multirigo 2).*
- *Nel caso di anticipazione erogata esclusivamente dal sostituto d'imposta cedente in anni precedenti, il sostituto d'imposta dichiarante non deve esporre alcun dato relativo a tale anticipazione nell'anno in cui è avvenuto il passaggio dei dipendenti.*
- *Nel caso di anticipazione erogata esclusivamente dal sostituto d'imposta cedente nell'anno in cui è avvenuto il passaggio dei dipendenti, il sostituto d'imposta cessionario osserverà le ordinarie regole compilando tutti i punti necessari, compreso il punto 419.*

#### **Titolo (campo 425)**

A - se si tratta di anticipazione

B - se si tratta di saldo

C - se si tratta di acconto

M – se si tratta di saldo corrisposto in due rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78;

N – se si tratta di saldo corrisposto in tre rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

#### **Titolo (campo 429)**

A - se si tratta di anticipazione

B - se si tratta di saldo

C - se si tratta di acconto

D –se si tratta di anticipazione non connessa alla cessazione del rapporto di lavoro

E –se si tratta di saldo non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

F – se si tratta di acconto non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

#### **Titolo (campo 439)**

A - se si tratta di anticipazione

B - se si tratta di saldo

C - se si tratta di acconto

M – se si tratta di saldo corrisposto in due rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78;

N – se si tratta di saldo corrisposto in tre rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

#### **Titolo (campo 446)**

A- se si tratta di anticipazione

B- se si tratta di saldo

C- se si tratta di acconto

D- se si tratta di anticipazione non connessa alla cessazione del rapporto di lavoro

E- se si tratta di saldo non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

F- se si tratta di acconto non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

#### **Titolo (campo 452)**

B – se si tratta di saldo

C – se si tratta di acconto

#### Nota

Nei casi in cui una percentuale del TFR sia destinata alla Previdenza complementare (punto 443), la percentuale media del TFR devoluto al Fondo pensione deve avere riguardo al periodo di effettiva contribuzione allo stesso fondo e, per quanto concerne la prestazione pensionistica da erogare, occorrerà tenere conto anche di eventuali riduzioni orarie nella prestazione lavorativa (es. part-time) al fine di applicare le stesse modalità di calcolo che si utilizzano per il TFR.

La percentuale media da indicare nel punto 443, quindi, è la media delle percentuali di contribuzione al Fondo pensione e le eventuali riduzioni di orario di lavoro andranno a ridurre anche l'imponibile relativo all'erogazione del fondo pensione.

#### **Tfr maturato (campo 457)**

Indicare la quota TFR maturata dal 01/01/2001 calcolato come al punto 437 ed al netto delle rivalutazioni già assoggettate ad imposta sostitutiva.

Per le anticipazioni sul TFR, l'ammontare da indicare è quello maturato alla data della richiesta ovvero al 31/12/2010.

Consultare il punto 6 della Circolare n. 34/E del 18/04/2002.

#### **TFR er. nel 2010 (campo 458)**

Deve essere indicato al netto della quota di rivalutazione assoggettate ad imposta sostitutiva (vedi esempio di cui al punto 15 della Circolare Ministeriale n. 34/E del 18/04/2002).

#### Note:

- La Circolare 34/E del 18/04/2002 afferma che in questo campo deve essere indicata anche la rivalutazione TFR al netto dell'imposta sostitutiva. Nel caso in cui un dipendente versi tutto il TFR al Fondo pensione complementare, in questo campo dovrà essere indicata solo la rivalutazione netta.
- In caso di erogazione di anticipazione del TFR erogata nel 2006 consultare il punto 6 della Circolare n. 34/E del 18/04/2002.

#### **Titolo (campo 459)**

A - se si tratta di anticipazione

B - se si tratta di saldo

C - se si tratta di acconto

M – se si tratta di saldo corrisposto in due rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78;

N – se si tratta di saldo corrisposto in tre rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

#### **Titolo (campo 464)**

A - se si tratta di anticipazione

B - se si tratta di saldo

C - se si tratta di acconto

D - se si tratta di anticipazione non connessa alla cessazione del rapporto di lavoro

E - se si tratta di saldo non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

F - se si tratta di acconto non connesso alla cessazione del rapporto di lavoro

G - se si tratta di anticipazione per indennità di cessazione di rapporti co.co.co.

H - se si tratta di saldo per indennità di cessazione dei rapporti di co.co.co.

L - se si tratta di acconto per indennità di cessazione dei rapporti di co.co.co

#### **Titolo (campo 468)**

B – se si tratta di saldo

C – se si tratta di acconto

**Natura iscritto (campo 471)**

1 - in caso di erogazione definitiva di capitali a soggetti iscritti a forme pensionistiche complementari alla data del 28 aprile 1993 (c.d. "vecchi iscritti a vecchi fondi") tassata con l'aliquota del TFR;

2 - in caso di erogazioni di capitali a soggetti "nuovi iscritti". Tale codice va utilizzato anche nei casi di erogazione a "vecchi iscritti a vecchi fondi" nei quali non si applica l'aliquota del TFR (es. erogazione parziale).

**Titolo (campo 474)**

A - in caso di erogazione definitiva;

B - in caso di erogazione parziale;

C - in caso di riscatto esercitato ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 252/2005, che non dipenda dal pensionamento dell'iscritto o dalla cessazione del rapporto di lavoro per mobilità o altre cause non riconducibili alla volontà delle parti (c.d. riscatto volontario);

D - in caso di erogazione definitiva a vecchi iscritti a vecchi fondi in presenza di TFR interamente destinato al fondo pensione;

E - in caso di erogazione parziale a vecchi iscritti a vecchi fondi in presenza di TFR interamente destinato al fondo pensione;

K - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002), erogate da aziende di credito in crisi (Cir. n. 78/2001). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR;

L - in caso di prestazioni integrative a "vecchi iscritti a vecchi fondi" erogate da aziende di credito in crisi (cir. n. 78/2001). In tal caso la prestazione integrativa maturata dall'1/1/2001 sarà assoggettata al regime tributario vigente al 31/12/2000 con conseguente applicazione dell'aliquota del TFR;

M - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR.

**Titolo (campo 482)**

A - in caso di erogazione definitiva;

B - in caso di erogazione definitiva superiore ad un terzo della prestazione complessivamente maturata dal 1/1/2001 relativamente ai "vecchi iscritti a vecchi fondi" che non hanno optato per il regime tributario al 1/01/2007;

C - in caso di erogazione parziale;

K - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002), erogate da aziende di credito in crisi (Cir. n. 78/2001). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR;

L - in caso di prestazioni integrative a "vecchi iscritti a vecchi fondi" erogate da aziende di credito in crisi (cir. n. 78/2001). In tal caso la prestazione integrativa maturata dall'1/1/2001 sarà assoggettata al regime tributario vigente al 31/12/2000 con conseguente applicazione dell'aliquota del TFR;

M - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR.

**Titolo (campo 489)**

A - in caso di erogazione definitiva e riscatto di cui all'art. 14, commi 2 e 3 del D.Lgs. n. 252/2005;

B - in caso di anticipazione di cui all'art. 11, comma 7 lett. a) del D.Lgs. n. 252/2005;

C - in caso di anticipazione di cui all'art. 11, comma 7 lett. b) e c) del D.Lgs. n. 252/2005;

D - in caso di riscatto di cui all'art. 14, comma 5 del D.Lgs. n. 252/2005;

K - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002), erogate da aziende di credito in crisi (Cir. n. 78/2001). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR;

L - in caso di prestazioni integrative a "vecchi iscritti a vecchi fondi" erogate da aziende di credito in crisi (cir. n. 78/2001). In tal caso la prestazione integrativa maturata dall'1/1/2001 sarà assoggettata al regime tributario vigente al 31/12/2000 con conseguente applicazione dell'aliquota del TFR;

M - in caso di capitalizzazione di pensioni erogate a "vecchi iscritti a vecchi fondi", non connesse alla cessazione del rapporto di lavoro (Ris. n. 30/2002). In tal caso sulla prestazione maturata anteriormente al 2001 non si applica l'aliquota del TFR.

**Tot. impon. (campo 502)**

Deve essere esposto, il totale imponibile riferito a tutte le somme erogate nel 2011 e in anni precedenti, al netto delle riduzioni di cui al punto 501.

**Rit. op. anni prec. (campo 506)**

Indicare le ritenute operate sulle somme già erogate dal 1974 al 2010.

**Rit. op. nel 2011 (campo 508)**

Indicare le ritenute di acconto operate nel 2011.

**Rival. TFR già assog. imposta (campo 513)**

Nel punto 491 deve essere indicato l'ammontare della rivalutazione del TFR già assoggettata ad imposta sostitutiva al netto della relativa imposta.

Occorre precisare che lo stesso punto 513 deve essere compilato esclusivamente nei casi in cui siano state erogate somme nel corso dell'anno 2011 riferite a TFR, connesse alla cessazione del rapporto di lavoro.

Circolare n. 34/E del 18/04/2002 Punto 10 - Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta sostitutiva  
*D. In quali casi deve essere compilato il punto 121 (punto 224 del 770-2011), relativo alle somme soggette ad imposta sostitutiva nella misura del 11 per cento?*

*R. In base alla nuova disciplina della tassazione del trattamento di fine rapporto, introdotta dai decreti legislativi n. 47 del 2000 e n. 168 del 2001, le rivalutazioni sul trattamento di fine rapporto sono tassate annualmente applicando alle stesse un'imposta sostitutiva nella misura dell'11 per cento.*

*L'ammontare delle rivalutazioni già assoggettate ad imposta sostitutiva deve essere indicato nel punto 121 (punto 224 del 770-2010) (Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta) al lordo dell'imposta sostitutiva. Tuttavia, e' utile precisare che il medesimo punto 121 (punto 224 del 770-2011) dovrà essere compilato esclusivamente nei casi in cui siano state erogate somme, nel corso dell'anno 2001, a titolo di TFR, di suoi acconti ed eventualmente di altre indennità e somme percepite in relazione alla cessazione del rapporto di lavoro (corrisposte anche non contestualmente al TFR).*

*Nel caso, invece, di erogazione nel corso dell'anno 2001 della sola anticipazione di TFR, il punto 121 (punto 224 del 770-2011) non deve essere compilato. Cio' in quanto le rivalutazioni sul TFR maturano esclusivamente all'atto della cessazione del rapporto di lavoro o alla fine di ciascun anno.*

*Trattandosi, infatti, di un'anticipazione erogata nel corso dell'anno 2001, risulta indifferente, ai fini dell'ammontare della rivalutazione già assoggettata ad imposta sostitutiva da escludere dal numeratore del reddito di riferimento (e dall'imponibile), il fatto che il sostituto d'imposta assuma l'importo del TFR maturato al 31 dicembre dell'anno precedente alla data di richiesta dell'anticipazione ovvero quello maturato alla data della richiesta stessa, atteso che, in entrambi i casi, non vi sono rivalutazioni già assoggettate ad imposta sostitutiva.*

*Ferma restando l'irrelevanza della scelta operata dal sostituto d'imposta in ordine all'ammontare delle rivalutazioni da prendere in considerazione, diverso sarebbe il caso di un'anticipazione erogata nel corso dell'anno 2002. Infatti, in questa ipotesi, mentre il numeratore del reddito di riferimento sarebbe influenzato dall'ammontare complessivo delle rivalutazioni già assoggettate ad imposta sostitutiva alla data del 31 dicembre 2001, per la parte dell'anticipazione che eccede il TFR maturato fino al 31 dicembre 2000, assunto al netto delle quote destinate alle forme di previdenza di cui al D.Lgs. n. 124 del 1993, l'imponibile e' costituito dall'anticipazione, ridotta delle rivalutazioni già assoggettate all'imposta sostitutiva dell'11 per cento riferibile all'anticipazione eccedente.*

**Nota**

Quanto affermato dalla Circolare 34/E del 18/04/2002 è vero riguardo alle anticipazioni di TFR erogate nel corso dell'anno 2001.

**Codice fiscale dip. deceduto (campo 514)**

(indicare solo nella videata dell'erede)

Utilizzato nello scaricamento per l'Amministrazione Finanziaria e per il calcolo del numero lavoratori dipendenti del quadro Dati riassuntivi.

**Note**

- Nel caso in cui un sostituto acquisisce dei dipendenti da un altro sostituto (es. per cessione di ramo d'azienda), dopo che quest'ultimo ha corrisposto un'anticipazione TFR agli stessi dipendenti dovrà,

se concede un'altra anticipazione o un saldo TFR sempre agli stessi dipendenti, indicare il totale corrisposto ai dipendenti comprendendo anche quanto già erogato dal sostituto "cedente".

- Per chiarimenti su quali punti della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del mod. 770 semplificato occorre compilare relativamente ad indennità di fine mandato, assoggettate a tassazione separata, per prestazioni afferenti rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, consultare la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 34/E del 18/04/2002, punto 13.

### Annotazioni

CODICE	DESCRIZIONE	NOTE
AA	Tributi sospesi: alla ripresa della riscossione il contribuente è tenuto autonomamente al versamento dei tributi oggetto di sospensione con le modalità previste dal provvedimento di ripresa.	
AB	Somme corrisposte al percipiente in qualità di erede o di avente diritto ai sensi dell'art. 2122 del codice civile. Dati del deceduto: CF (...), dati anagrafici (...). Le somme indicate nei punti 1 e/o 2 del CUD non devono essere riportate nella dichiarazione dei redditi; le somme indicate nel punto 401 costituiscono: (...).	Specificare se trattasi di eredità o di indennità ai sensi dell'art. 2122 del codice civile.
AD	Dati relativi al reddito prodotto all'estero: Stato estero (...), reddito (...).	
AE	Redditi prodotti in zona di frontiera: importo della quota esente (...).	
AF	Richiesta da parte del sostituto dell'applicazione della tassazione ordinaria. Applicazione della tassazione ordinaria da parte del sostituto in quanto più favorevole o per altre cause.	
AG	Compensi per lavori socialmente utili: il regime agevolato non ha trovato applicazione.	
AH	Valore delle erogazioni liberali in natura e dei compensi in natura comunque erogati (...)	L'esposizione di tale valore è sempre obbligatoria indipendentemente dall'ammontare erogato.
AI	Informazioni relative al reddito/i certificato/i: tipologia (...), rapporto a tempo determinato/indeterminato (...), data inizio e data fine per ciascun periodo di lavoro o pensione (...), importo (...).	
AJ	Redditi totalmente o parzialmente esentati da imposizione in Italia in quanto il percipiente risiede in uno Stato estero con cui è in vigore una convenzione per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte dirette: importo del reddito percepito nell'anno (...)	
AK	Le operazioni di conguaglio sono state effettuate sulla base delle comunicazioni fornite dal Casellario delle pensioni. Se non si possiedono altri redditi e le operazioni di conguaglio sono state correttamente effettuate, si è esonerati dalla presentazione della dichiarazione.	
AL	Cessazione del rapporto di lavoro: le addizionali	

	regionale e comunale sono state interamente trattenute.	
AM	Rimborsi effettuati dal sostituto a seguito di assistenza fiscale: credito Irpef rimborsato (...), credito addizionale regionale rimborsato (...), credito addizionale comunale rimborsato (...).	
AN	La detrazione minima è stata ragguagliata al periodo di lavoro. Il percipiente può fruire della detrazione per l'intero anno in sede di dichiarazione dei redditi, sempreché non sia stata già attribuita da un altro datore di lavoro e risulti effettivamente spettante.	
AO	Dati relativi agli altri redditi non certificati comunicati dal lavoratore al sostituto per il corretto calcolo delle detrazioni di cui agli artt. 12 e 13 del TUIR: ammontare complessivo degli altri redditi (...), di cui per abitazione principale (...).	
AP	Importo della detrazione forfetaria relativa al mantenimento del cane guida (...).	
AQ	Dati relativi al credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero: Stato estero (...), anno di imposta di percezione del reddito all'estero (...), importo del reddito estero (...), imposta pagata all'estero resasi definitiva (...), reddito complessivo tassato in Italia (...), imposta lorda italiana (...), imposta netta italiana (...). L'imposta estera è stata ridotta proporzionalmente al rapporto tra il reddito estero assoggettato a tassazione in Italia ed il reddito estero effettivamente percepito.	
AR	Dettaglio oneri deducibili: descrizione onere (...), importo (...). Tali importi non vanno riportati nella dichiarazione dei redditi.	
AS	Premi e contributi versati per familiari a carico: importo per il quale è stata richiesta la deduzione (...), importo per il quale è stata riconosciuta la deduzione in quanto escluso dai redditi di lavoro dipendente già compreso nel punto 120 (...), importo per il quale non è stata riconosciuta la deduzione in quanto non escluso dai redditi di lavoro dipendente già compreso nel punto 121 (...).	
AT	Dettaglio degli oneri per i quali è prevista la detrazione del 19% al lordo delle franchigie applicate: codice onere (...), descrizione desunta dalla tabella A allegata (...), importo (...).	Per le spese sanitarie indicare l'importo comprensivo della franchigia di euro 129,11. L'importo delle spese inferiore alla franchigia va indicato con la seguente dicitura: "importo delle spese mediche inferiore alla franchigia".
AU	Contributi per assistenza sanitaria versati ad enti o casse aventi esclusivamente fini assistenziali. Se l'ammontare di detti contributi non è superiore ad euro 3.615,20 l'annotazione deve essere la seguente: "Le spese sanitarie rimborsate per effetto	

	di tali contributi non sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi". Se l'ammontare di detti contributi è superiore ad euro 3.615,20 l'annotazione deve essere la seguente: "Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi in proporzione alla quota di contributi eccedente euro 3.615,20; tale quota è pari a euro ...".	
AV	Spese sanitarie rimborsate per effetto di assicurazioni sanitarie: può essere presentata la dichiarazione dei redditi per far valere deduzioni o detrazioni d'imposta relative alle spese rimborsate	
AW	Incapienza della retribuzione a subire il prelievo dell'Irpef dovuta in sede di conguaglio di fine anno: sull'Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio sono dovuti gli interessi nella misura dello 0,50% mensile.	
AX	Compensi per lavori socialmente utili in regime agevolato: quota esente (...), quota imponibile (...), ritenute Irpef (...), trattenute di addizionale regionale all'Irpef (...). Altre tipologie di compensi: tipologia (...), importo (...), ritenute (...) periodo di partecipazione (...)	
AY	Trattamento di fine rapporto, altre indennità e somme erogate: importo maturato fino al 31 dicembre 2000 (...), importo maturato dal 1° gennaio 2001 (...); prestazioni in forma di capitale erogate: importo maturato fino al 31 dicembre 2000 (...), importo maturato dal 1° gennaio 2001 al 31 dicembre 2006 (...), importo maturato dal 1° gennaio 2007 (...), trattasi di anticipazione, assoggettata ad aliquota (...).	
BA	Dati relativi agli acconti versati in sede di assistenza fiscale. Primo acconto IRPEF : sostituto, importo (...); coniuge, importo (...). Secondo o unico acconto IRPEF sostituto, importo (...); coniuge, importo (...). Acconto addizionale comunale all'IRPEF: sostituto, importo (...); coniuge, importo (...).	
BB	Saldo 2011 dell'addizionale comunale all'IRPEF non operata in quanto in possesso dei requisiti reddituali per usufruire interamente della fascia di esenzione deliberata.	
BC	Somme percepite dai docenti e dai ricercatori che non hanno concorso a formare il reddito imponibile, importo (...).	
BD	Presenza di più situazioni rilevanti ai fini della previdenza complementare: codice (...), importo dei contributi e premi escluso dal reddito complessivo (...); importo dei contributi e premi non escluso dal reddito complessivo (...). In caso di codice 4 indicare l'importo di TFR destinato al fondo (...)	
BE	Riscatto volontario della posizione individuale maturata dall'1/1/2001 presso la forma pensionistica complementare: importo del riscatto e degli altri redditi certificati assoggettati a tassazione ordinaria	

	(...), ritenute (...).	
BF	Riscatto volontario della posizione individuale maturata dall'1/1/2001 presso la forma pensionistica complementare: eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma capitale erogate in anni precedenti ed assoggettate a tassazione separata utilizzata in compensazione delle ritenute (...), eccedenza d'imposta non utilizzata in compensazione (...).	
BG	Dati relativi alle detrazioni per canoni di locazione: codice canone di locazione (...), giorni (...), percentuale (...).	
BH	In assenza di altri redditi oltre quelli certificati, il contribuente potrà chiedere il rimborso del credito non riconosciuto (punto 105) in sede di dichiarazione dei redditi.	
BI	In assenza di altri redditi oltre quelli certificati, il contribuente potrà chiedere il rimborso del credito non riconosciuto (punto 111) in sede di dichiarazione dei redditi.	
BL	Ammontare totale erogato del bonus e delle stock option, importo (...); Ammontare del bonus e delle stock option che eccede il triplo della parte fissa della retribuzione, importo (...); Ammontare del bonus e delle stock option che eccede la parte fissa della retribuzione, importo (...); relativa imposta operata, importo (...).	
BM	Somme che non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile, importo (...).	
BN	Acconto 2012 dell'addizionale comunale all'IRPEF non operata in quanto in possesso dei requisiti reddituali per usufruire interamente della fascia di esenzione deliberata.	
BO	Informazioni relative ai familiari fiscalmente a carico del sostituito: grado di parentela (...), codice fiscale (...), numero mesi a carico (...), minore di tre anni (...), percentuale di detrazione spettante (...), percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose (...), detrazione cento per cento per affidamento figli (...).	
BP	Addizionale regionale all'Irpef certificata nel CUD precedente e sospesa a causa di eventi eccezionali, importo (...); saldo addizionale comunale all'Irpef certificata nel CUD precedente e sospesa a causa di eventi eccezionali, importo (...).	
BQ	Acconto operato in misura ridotta in base a quanto stabilito dal D.P.C.M. 21 novembre 2011 emanato in attuazione del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78.	
BR	Dati relativi all'assistenza fiscale: saldo Irpef sospeso, importo (...); addizionale regionale sospesa, importo (...); saldo addizionale comunale sospeso, importo (...); acconto tassazione separata sospeso, importo (...); imposta sostitutiva su premi di produttività sospesa, importo (...).	
BS	Acconto addizionale comunale all'Irpef certificata nel CUD precedente e sospesa a causa di eventi eccezionali, importo (...).	

BT	<p>Importi sospesi a seguito degli eventi sismici del 6 Aprile 2009 per i quali c'è stata la ripresa della riscossione, tramite il sostituto d'imposta, ma che residuano al momento della cessazione del rapporto di lavoro:</p> <p>IRPEF 2008, importo (...); Addizionale regionale all'irpef 2008, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2008, importo (...); Acconto TFR 2008, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2008, importo (...); Tassazione separata 2008, importo (...); IRPEF 2009, importo (...); Addizionale regionale all'irpef 2009, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2009, importo (...); Imposta TFR 2009, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2009, importo (...); Tassazione separata 2009, importo (...); IRPEF 2010, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2010, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2010, importo (...); Tassazione separata 2010, importo (...).</p>	
BV	<p>Importi sospesi a seguito degli eventi sismici del 6 Aprile 2009 per i quali c'è stata la ripresa della riscossione e versati dal sostituto:</p> <p>IRPEF 2008, importo (...); Addizionale regionale all'irpef 2008, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2008, importo (...); Acconto TFR 2008, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2008, importo (...); Tassazione separata 2008, importo (...); IRPEF 2009, importo (...); Addizionale regionale all'irpef 2009, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2009, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2009, importo (...); Tassazione separata 2009, importo (...); Imposta TFR 2009, importo (...); IRPEF 2010, importo (...); Addizionale comunale all'irpef 2010, importo (...); Imposta sostitutiva sui premi di produttività 2010, importo (...); Tassazione separata 2010, importo (...).</p>	
BW	<p>Redditi esentati da imposizione in Italia in quanto il percipiente risiede in uno Stato estero: importo del reddito percepito (...)</p>	
BX	<p>Somme erogate nel 2011 a titolo di incremento della produttività del lavoro.</p>	
BY	<p>Cessazione del rapporto di lavoro: obbligo da parte del contribuente di presentare la dichiarazione dei redditi</p>	
BZ	<p>Importo eccedente il milione di euro assoggettato a tassazione ordinaria, importo (...); importo dell'indennità principale corrisposto, importo (...); importo delle altre indennità corrisposto, importo (...).</p>	
CA	<p>Differenziale non utilizzato in deduzione, importo (...); numero anni residuo.</p>	
CB	<p>Acconto operato in misura ridotta in base a quanto stabilito dal comunicato stampa del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 novembre 2011.</p>	
ZZ	<p>Altre annotazioni obbligatorie.</p>	

(\*) Nota per codice annotazione "AU":

nella tabella Annotazioni preimpostata come descrizione del codice "AU" è stato indicato "Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi non sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi", da utilizzare nel caso di contributi di ammontare non superiore ad euro 3.615,20.

Se l'importo dei contributi è superiore a 3615,20 euro la descrizione dell'Annotazione con codice "AU", deve essere modificata in: "Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi in proporzione alla quota di contributi eccedente euro 3615,20; tale quota è pari a euro (...)".

## DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

Nota:

Nella sezione vanno indicati soltanto i dati relativi ai familiari fiscalmente a carico.

Nel caso di 3 figli di cui il primo non a carico, si dovrà procedere all'indicazione dei due figli a carico. Il secondo figlio rivestirà fiscalmente la figura di primo figlio.

### Codice fiscale

Indicare il codice fiscale del familiare fiscalmente a carico.

Il dato non è obbligatorio. Pertanto potrà essere indicato solo se il possesso del sostituto d'imposta (ad esempio, nel caso di dipendenti stranieri con familiari a carico nel relativo stato estero, il campo può essere omesso).

### % di detr. Spettante

Indicare la percentuale di detrazione attribuita a ciascun familiare a carico.

Nei casi in cui il figlio sia fiscalmente a carico di un genitore per decesso del coniuge, non riconoscimento del figlio oppure se il figlio è adottivo, affidato o affiliato a un solo genitore, non sposato o separato, indicare nel campo adiacente il valore "C" e non indicare nessuna percentuale di detrazione.

## PARTE C - DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI INPS

### SEZIONE 1 - Lavoratori subordinati

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

Per approfondimenti in merito alla compilazione della parte C si rinvia al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 25/11/2005 ed alla Circolare Inps n. 47 del 05/03/2007.

#### Tutti (campo 7)

Deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia dei lavoratori E-Mens.

### SEZIONE 2 - COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE

*Questa sezione è riservata alla certificazione dei compensi corrisposti, durante l'anno 2010, ai collaboratori coordinati e continuativi, ivi compresi i collaboratori a progetto, iscritti alla Gestione separata INPS, di cui all'art. 2, comma 26, legge 8/8/1995, n. 335.*

*Nel punto 9<COMPENSI CORRISPOSTI AL COLLABORATORE> deve essere indicato il totale dei compensi corrisposti nell'anno ma nei limiti del massimale contributivo annuo, di cui all'art. 2, comma 18, legge n. 335/1995, pari per il 2011 ad euro 93622,00. Si rammenta che si devono considerare erogate nel 2011 anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2012, ma relative all'anno 2011 (art. 48, art. 51, co. 1, D.P.R. n. 917/1986).*

Nel punto 10 <CONTRIBUTI DOVUTI> deve essere indicato il totale dei contributi dovuti all'INPS in base alle aliquote vigenti nella Gestione Separata nell'anno 2011; nel punto 11 <CONTRIBUTI A CARICO DEL COLLABORATORE TRATTENUTI> il totale dei contributi trattenuti al collaboratore per la quota a suo carico (un terzo dei contributi dovuti); nel punto 12 <CONTRIBUTI VERSATI> il totale dei contributi effettivamente versati dal committente.

I punti 13 e 14 – Mesi per i quali è stata presentata la denuncia EMENS – riguardano le denunce retributive dei collaboratori trasmesse con il flusso telematico EMens, a partire dalle retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio 2005, come previsto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con la legge 24 novembre 2003, n. 326 (circolare INPS n. 152 del 22 novembre 2004).

In particolare:

- il punto 13 deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia EMens;
- nel punto 14 (alternativo al punto 16) devono essere barrate le caselle relative ai singoli mesi dell'anno solare in cui non è stata presentata la denuncia EMens.

## DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI INPDAP

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

### Codice Fiscale Amministrazione (campo 15)

Nel punto 18 deve essere indicato il codice fiscale della sede di servizio presso la quale il dipendente presta servizio.

### Cassa previdenziale (campo 19)

Si precisa che nella compilazione del punto 19 (cassa previdenziale) il relativo codice 6 o 7, dovrà essere seguito da "001" nel caso di personale in regime di fine servizio TFR, "002" nel caso di personale optante TFR e "003" nel caso di personale in regime di fine servizio TFS.

## DATI ASSICURATIVI INAIL

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

I punti da 33 a 38 vanno compilati per i soggetti per i quali ricorre la tutela obbligatoria ai sensi del DPR 1124/65, già soggetti alla denuncia nominativa di cui alla L. 63/93.

### Qualifica - Ulteriore categoria rilevante ai soli fini INAIL (campo 33)

E' da compilare solo nell'ipotesi in cui il lavoratore appartenga ad una delle "Ulteriori categorie", indicando i seguenti codici:

B - Tirocinanti

C - Ricoverati

D - Detenuti

E - Soci delle cooperative e di ogni altro tipo di società ad eccezione di quelle artigiane

G - Collaboratori familiari e coadiuvanti di imprese non artigiane

H - Partecipanti all'impresa familiare non artigiana

L - Partecipanti a stage

M - Iscritti alle compagnie portuali

N - Componenti le carovane di facchini, vetturini o barrocciai

P - Pescatori autonomi e soci di cooperative della piccola pesca marittima e delle acque interne

Q – Medici in formazione specialistica

Z - Altri

### Posizione assicurativa terr. (campo 34)

Indicare il numero della posizione assicurativa territoriale INAIL ed il relativo controcodice senza spazi.

**Inizio (GGMM) (campo 35)**

Periodo di inclusione nella posizione assicurativa.

**Fine (GGMM) (campo 36)**

Indicare il periodo di inclusione nella posizione assicurativa.

**Cod. comune (campo 37)**

Indicare il codice comune della località nella quale l'assicurato ha svolto l'attività tutelata.

In caso di lavorazioni effettuate in più unità produttive nel corso dello stesso anno, occorre indicare il codice comune della località in cui è stata svolta in modo prevalente l'attività assicurata.

**Personale viaggiante (campo 38)**

Se il soggetto assicurato appartiene alla categoria "Personale viaggiante", in luogo del punto 86 deve essere barrata questa casella.

**PARTE D - ASSISTENZA 2011**

Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel corso del 2011.

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

**Imp. Effet. Tratt. (campi 5, 14, 23, 34, 45, 56, 65 e 74)**

Indicare nei suddetti campi gli importi effettivamente trattenuti in campo al dichiarante e al coniuge.

Se viene eseguita la compensazione tra importi trattenuti e importi rimborsati, impostare "comp." nel campo adiacente.

**Istruzioni ministeriali 770 Semplificato – quadro "Comunicazione dati lavoro dipendente" – parte D "assistenza fiscale"**

.....

*Ad esempio, qualora il sostituto abbia trattenuto, a titolo di saldo IRPEF 2010 un importo di 100 e un importo di 80 attribuibili, rispettivamente, al dichiarante e al coniuge, oltre ad indicare i suddetti importi ai punti 3 e 8, dovrà indicare al punto 5 quanto effettivamente trattenuto, vale a dire 180. Nel caso in cui, invece, il dichiarante abbia un IRPEF a saldo 2010 a debito, pari a 100, ed il coniuge abbia un IRPEF a saldo 2010 a credito pari a 60 e non è stata effettuata la compensazione tra i suddetti importi, il sostituto dovrà indicare 100 al punto 3, 60 al punto 7 e nel punto 5 quanto effettivamente trattenuto a titolo di saldo IRPEF 2010, vale a dire 100. Nel caso in cui, in riferimento all'ultimo esempio, sia stata effettuata la compensazione tra i suddetti importi (100 a debito per il dichiarante e 60 a credito per il coniuge), generando quindi un'imposta effettivamente trattenuta, a titolo di saldo IRPEF 2010, pari a 40, la compilazione della presente sezione dovrà essere effettuata nel seguente modo: 100 nel punto 3, 60 nel punto 7 e 40 nel punto 5.*

.....

**ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA****Tipo conguaglio (campo 80)**

Indicare uno dei seguenti codici:

A - conguaglio tardivo derivante da Mod. 730-3;

B - conguaglio tardivo derivante da comunicazione Mod. 730-4 pervenuta entro i termini;

C - conguaglio conseguente a comunicazione tardiva di Mod. 730-4;

D - Mod. 730-3 o Mod. 730-4 dal quale non risulta alcun debito o credito.

**Rettificativo (campo 81)**

Indicare uno dei seguenti codici:

A – conguaglio derivante da Mod. 730-3 o 730-4 rettificativo;

B – conguaglio tardivo derivante da Mod. 730-3 rettificativo;

C – conguaglio tardivo derivante da comunicazione Mod. 730-4 rettificativa;

- D – conguaglio a seguito di rettifica di una precedente comunicazione tardivamente pervenuta al sostituto per la quale non è stato effettuato il conguaglio;  
 E – conguaglio a seguito di rettifica di una precedente comunicazione tempestivamente pervenuta al sostituto ma per la quale non è stato effettuato il conguaglio;  
 F – rettifica del solo codice regione;  
 G – rettifica del solo codice comune.

## DATI DEL CAF O DEL PROFESSIONISTA ABILITATI

### Codice fiscale (campo 152)

Indicare il codice fiscale del CAF o del professionista che ha prestato l'assistenza.

### INTEGRAZIONI

*In presenza di comunicazioni integrative (Mod. 730-4 integrativo) dalle quali siano risultati a favore del contribuente dei rimborsi (a titolo di saldo Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef e/o di acconto del 20 per cento su taluni redditi soggetti a tassazione separata) rispetto ai conguagli effettuati a seguito di precedenti liquidazioni risultanti da Mod. 730-3 o da Mod. 730-4, il sostituto deve compilare il quadro come segue:*

- nei punti 3, 8, 21, 27, 32, 38, 53, 58, 63, 68, 71 e 76 deve riportare quanto complessivamente trattenuto indipendentemente dai rimborsi effettuati a seguito dell'integrazione;
- nei punti 2, 7, 20, 26, 31, 37, 55, 60, 62, 67, 73 e 78 deve riportare quanto complessivamente rimborsato.

### RETTIFICHE

*In caso di liquidazione a rettifica, il sostituto deve riportare:*

- nei punti 2, 7, 13, 18, 20, 26, 31, 37, 42, 48, 55, 60, 62, 67, 73, 78, 83, 87 e 92 l'importo complessivamente rimborsato (anche a seguito di rettifiche o integrazioni);
- nei punti 3, 8, 11, 16, 21, 27, 32, 38, 43, 49, 53, 58, 63, 68, 71, 76, 85 e 90 l'importo complessivamente trattenuto (anche a seguito di rettifiche), al netto degli interessi a qualsiasi titolo trattenuti indipendentemente dai rimborsi effettuati a seguito dell'integrazione.

*In presenza di dichiarazioni rettificative e/o integrative il sostituto deve quindi esporre i dati relativi agli importi rimborsati e trattenuti senza effettuare tra tali ammontari alcuna compensazione.*

*Gli importi trattenuti a seguito di liquidazione a rettifica devono essere anche esposti nei punti da 95 a 110 e nei punti 112 e 113, al netto degli interessi trattenuti.*

*Nei punti 94 e 111 deve essere indicato il mese (valori da 8 a 12) in cui sono iniziate le operazioni di conguaglio a rettifica (anche in presenza di soli rimborsi).*

*Nei casi di rettifica del solo codice regione relativo all'addizionale regionale all'Irpef, il sostituto deve compilare i punti 25 e 30 riportando il codice corretto e compilando il punto 81 con il codice F.*

*Nei casi di rettifica del solo codice comune relativo al saldo e acconto all'addizionale comunale all'Irpef, il sostituto deve compilare i punti 36, 41, 47 e 52 riportando il codice corretto e compilando il punto 81 con il codice G.*

*Nel caso di conguaglio a seguito di rettifica di una precedente comunicazione pervenuta al sostituto per la quale non è stato effettuato il conguaglio (punto 81 compilato con il codice "D" o "E") i dati da indicare nel riquadro "Rettifiche" devono essere riportati anche nei corrispondenti punti del riquadro "Assistenza 2011".*

### CONGUAGLIO NON EFFETTUATO O NON COMPLETATO

*Nei casi in cui non sia riuscito ad effettuare oppure a completare le operazioni di conguaglio il sostituto deve compilare i punti da 114 a 150.*

*Il punto 114 deve essere compilato indicando il motivo per il quale il conguaglio non è stato effettuato ovvero non è stato completato. A tal fine deve essere utilizzato uno dei seguenti codici:*

*A – cessazione del rapporto di lavoro;*

*B – aspettativa senza retribuzione;*

*C – decesso;*

*D – retribuzione insufficiente;*

*E – rimborso non effettuato in tutto o in parte per incapienza del monte ritenute;*

*F - passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.*

**151 - Ass. sostituto (vedi istr.)**

Barrare la casella nel caso in cui l'assistenza fiscale venga prestata dal sostituto d'imposta.



## Quadro ST – Ritenute operate, trattenute e imp. sostitutive - sezioni "Erario" e "Addizionali regionali"

I versamenti inseriti vengono ordinati per periodi di riferimento e codice tributo.

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

### Periodo rif. MM/AAAA (campo 1)

Circolare n. 34/E del 18 aprile 2002 Punto 16 "Modalità di indicazione nel prospetto ST delle due rate versate per l'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR"

*D. Quale periodo di riferimento e' necessario indicare al punto 1 del prospetto ST per evidenziare le due rate di imposta sostitutiva versate sulle rivalutazioni del TFR relative al 2001?*

*R. Analogamente alle modalita' seguite per indicare le ritenute riferite ai conguagli di fine anno effettuate ai sensi degli artt. 23 e 24 del D.P.R. 600/73, anche per l'imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione del TFR relativa al 2001, al punto 1 del prospetto ST e' necessario indicare sempre il periodo 12/2001, sia nell'ipotesi in cui al punto 10 dello stesso prospetto e' stato indicato il codice tributo 1712 per il versamento dell'acconto effettuato entro il 17/12/2001, sia nell'ipotesi in cui e' stato evidenziato il codice tributo 1713 per il versamento del saldo effettuato entro il 18/02/2002.*

Il periodo di riferimento deve obbligatoriamente avere il formato MM/AAAA ed è obbligatorio.

Se nel campo "Note" è presente almeno un valore tra "A, B, E" il periodo di riferimento deve essere obbligatoriamente uguale a 12/2010.

### Importi utilizzati a scomputo (campo 4)

Indicare gli importi utilizzati a scomputo delle ritenute indicate al punto 2 e dei crediti recuperati indicati nel punto 3.

L'ammontare complessivo degli importi utilizzati a scomputo al netto dei crediti indicati nei righe SX38 colonna 1, SX39 colonne 1 deve coincidere con quanto indicato in SX5 colonna 5.

Se i due importi differiscono, viene segnalata anomalia all'uscita della dichiarazione.

### Versamenti in eccesso (campo 5)

Indicare i versamenti in eccesso utilizzati a scomputo delle ritenute indicate al punto 2 e dei crediti recuperati indicati nel punto 3.

L'ammontare complessivo dei versamenti in eccesso deve coincidere con quanto indicato in SX4 colonna 5.

Se i due importi differiscono, viene segnalata anomalia all'uscita della dichiarazione.

**Importo versato (campo 7)**

E' dato dalla somma algebrica tra ritenute operate, crediti recuperati, importi utilizzati a scomputo, versamenti in eccesso e crediti d'imposta utilizzati a scomputo (campo 2 + campo 3 - campo 4 - campo 5 - campo 6) più gli interessi (colonna 8).

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

*Nel punto 7 va indicato l'importo risultante dalla colonna "Importi a debito versati" del modello di pagamento F24 indipendentemente dall'effettuazione di compensazioni esterne. Tale importo è comprensivo degli eventuali interessi indicati al punto 8.*

**ATTENZIONE** In caso di versamenti per ravvedimento operoso effettuati ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 472 del 18 dicembre 1997, l'importo indicato nel punto 7 deve essere comprensivo dei relativi interessi.

*Particolari modalità di esposizione sono previste per le operazioni straordinarie e per le successioni, ad es. nell'ipotesi di fusione per incorporazione. Infatti, se per talune mensilità le ritenute sono state operate dalla società incorporata ma il versamento è stato eseguito dalla società incorporante, quest'ultima provvederà a presentare anche il prospetto ST intestato alla prima società, compilando esclusivamente i punti 1, 2 e 11 della prima sezione (ovvero i punti 1, 2 e 11 qualora i dati si riferiscano alla terza sezione) ed indicando il codice "K" nel punto 10. Nel prospetto ST intestato alla società incorporante, invece, è necessario compilare ogni punto secondo le ordinarie modalità ad eccezione del punto 2 che non deve essere compilato, avendo cura di indicare il codice "L" nel punto 10.*

*In questo caso il punto 7 corrisponderà alla differenza tra l'importo indicato al punto 2 del prospetto ST intestato alla società incorporata ed i punti 4, 5 e 6 del prospetto ST della società incorporante. Tali modalità di compilazione dei dati dovranno essere seguite anche qualora la società estinta abbia effettuato trattenute a titolo di addizionali regionali all'IRPEF ma il relativo versamento è stato eseguito dalla società risultante dall'operazione straordinaria.*

*In caso di versamenti di IRPEF, addizionale regionale o comunale all'IRPEF, anche per assistenza fiscale, e di imposta sostitutiva effettuati per ravvedimento ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, nel punto 7 va riportato l'importo comprensivo dei relativi interessi da esporre nel punto 8. Non deve essere compilato alcun rigo per il versamento della sanzione.*

**Interessi (campo 8)**

Indicare gli interessi dovuti a seguito del ravvedimento operoso operato ai sensi dell'art. 13 D. Lgs. 472/1997.

L'importo deve essere compreso nell'importo versato indicato in colonna 7.

**Ravvedimento (campo 9)**

Barrare la casella se il versamento indicato nel punto 7 è stato oggetto di ravvedimento operoso.

**Note (campo 7)**

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

**Codice Trib./Cap.**

Indicare il codice tributo.

E' possibile inserire manualmente il codice tributo.

Sul campo è comunque attiva la ricerca (tasto binocolo) nella Tabella Tributi per provenienza ritenuta.

In funzione del codice tributo inserito, viene in automatico valorizzato il campo "Provenienza ritenuta" (nessuna stampa sul modello, riservato alla procedura).

Per i versamenti effettuati presso le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato è indicare il capitolo di Bilancio; per il versamento delle addizionali devono essere

**Tipo versamento (campo 12)**

Selezionare il tipo versamento:

0 - F24 o F23

1 - Tesoreria

2 - Rit. non versata

Se viene selezionato "Tesoreria" sul modello verrà stampata una barratura.

Se viene selezionato "Rit. non versata" vengono automaticamente azzerati i campi "Importo versato", e "Interessi".

In questi casi l'utente deve indicare "Rit. no vers." nel campo "Tipo versamento" per non calcolare il campo "Importo versato".

### **Data vers. (campo 14)**

Tale data è obbligatoria se valorizzato il campo "Importo versato" o il campo "Interessi", mentre è facoltativa nel caso di ritenute non versate.

### **Modalità Versamento (facoltativo, nessuna stampa sul modello)**

Indicare uno dei seguenti codici:

**0** Nessuno

**1** Banca

**2** Concessione

**3** Posta

### **Provenienza ritenuta**

Nessuna stampa sul modello ST, campo riservato alla procedura.

In base al codice tributo inserito nell'apposito campo, il dato viene letto dalla Tabella Tributi per provenienza ritenuta.

Il campo identifica il quadro del Mod. 770 al quale la ritenuta fa riferimento: non indicare all'interno del campo i codici "Quadro SQ", "ST sez. II" ed "Altro".

E' facoltativo valorizzare il campo se non interessati alla quadratura operata nel prospetto "Dati riassuntivi" tra le ritenute indicate nei vari quadri e quelle indicate nel quadro ST.

Attenzione: In tabella sono inseriti i codici tributo 3802, 3815, 3840, 5004, 5005, 5007, 5024, 8906 con il campo "Prov. ritenuta" impostato a "Lav. dip."

I codici tributo sono riferiti sia al lavoro dipendente che al lavoro autonomo, quindi se il codice tributo è riferito a redditi di lavoro autonomo è necessario impostare il campo adiacente a "Manuale" e modificare il dato (non è possibile inserire più codici tributo uguali in tabella).

## Quadro SV – Trattenute di addizionali comunali all'Irpef

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

### Istruzioni ministeriali 770 Ordinario – Quadro SV

**ATTENZIONE** Con l'art. 3 del decreto 5 ottobre 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'art. 1, comma 143 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296, è stato previsto che il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF sia attribuito direttamente ai comuni di riferimento.

Relativamente ai versamenti da effettuare nella delega di pagamento Mod. F24 devono essere compilati tanti righe quanti sono i comuni interessati al versamento dell'addizionale comunale.

L'esposizione dei dati di versamento nel presente prospetto deve essere, invece, effettuata in forma aggregata.

Il criterio da utilizzare per effettuare tale aggregazione è quello di prendere come riferimento la data di versamento. Pertanto, tutte le addizionali comunali versate nella stessa data devono essere riepilogate in un unico rigo ancorché riferibile a diversi comuni.

Si precisa che nelle ipotesi in cui ci sia: difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, presenza di versamenti per ravvedimento, versamenti codificati con diverse note (punto 10) e presenza di versamenti effettuati in tesoreria, nel prospetto SV vanno compilati più righe per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

### **Periodo rif. MM/AAAA (campo 1)**

Il periodo di riferimento deve obbligatoriamente avere il formato MM/AAAA ed è obbligatorio.

Se nel campo "Note" è presente almeno un valore tra "A, B, E, M" il periodo di riferimento deve essere obbligatoriamente uguale a 12/2011.

### **Importi utilizzati a scomputo (campo 4)**

Indicare gli importi utilizzati a scomputo delle ritenute indicate al punto 2.

L'ammontare complessivo degli importi utilizzati a scomputo al netto dei crediti indicati nei righe SX38 colonna 2, SX39 colonne 1 e 2 e a rigo SX40 colonna 1 deve coincidere con quanto indicato in SX4 colonna 5.

### **Versamenti in eccesso (campo 5)**

Indicare i versamenti in eccesso utilizzati a scomputo delle ritenute indicate al punto 2.

L'ammontare complessivo dei versamenti in eccesso deve coincidere con quanto indicato in SX1 colonna 4.

### **Importo versato (campo 7)**

E' dato dalla somma algebrica tra ritenute operate, importi utilizzati a scomputo, versamenti in eccesso e crediti d'imposta utilizzati a scomputo (campo 2 - campo 4 - campo 5 – campo 6) più gli interessi (colonna 8). Consultare le Istruzioni Ministeriali.

Nel punto 7 va indicato l'importo risultante dalla colonna "Importi a debito versati" del modello di pagamento F24 indipendentemente dall'effettuazione di compensazioni esterne. Tale importo è comprensivo degli eventuali interessi indicati al punto 8.

**ATTENZIONE** In caso di versamenti per ravvedimento operoso effettuati ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 472 del 18 dicembre 1997, l'importo indicato nel punto 7 deve essere comprensivo dei relativi interessi.

Particolari modalità di esposizione sono previste per le operazioni straordinarie e per le successioni, ad es. nell'ipotesi di fusione per incorporazione. Infatti, se per talune mensilità le ritenute sono state operate dalla società incorporata ma il versamento è stato eseguito dalla società incorporante, quest'ultima provvederà a presentare anche il prospetto ST intestato alla prima società, compilando esclusivamente i punti 1, 2 e 11 della prima sezione (ovvero i punti 1, 2 e 11 qualora i dati si riferiscano alla terza sezione) ed indicando il codice "K" nel punto 10. Nel prospetto ST intestato alla società incorporante, invece, è necessario compilare ogni punto secondo le ordinarie modalità ad eccezione del punto 2 che non deve essere compilato, avendo cura di indicare il codice "L" nel punto 10.

*In questo caso il punto 7 corrisponderà alla differenza tra l'importo indicato al punto 2 del prospetto ST intestato alla società incorporata ed i punti 4, 5 e 6 del prospetto ST della società incorporante. Tali modalità di compilazione dei dati dovranno essere seguite anche qualora la società estinta abbia effettuato trattenute a titolo di addizionali regionali all'IRPEF ma il relativo versamento è stato eseguito dalla società risultante dall'operazione straordinaria.*

*In caso di versamenti di IRPEF, addizionale regionale o comunale all'IRPEF, anche per assistenza fiscale, e di imposta sostitutiva effettuati per ravvedimento ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, nel punto 7 va riportato l'importo comprensivo dei relativi interessi da esporre nel punto 8. Non deve essere compilato alcun rigo per il versamento della sanzione.*

### **Interessi (campo 8)**

Indicare gli interessi dovuti a seguito del ravvedimento operoso operato ai sensi dell'art. 13 D. Lgs. 472/1997.

L'importo deve essere compreso nell'importo versato indicato in colonna 7.

### **Ravvedimento (campo 9)**

Barrare la casella se il versamento indicato nel punto 7 è stato oggetto di ravvedimento operoso.

### **Note**

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

### **Codice Trib./Cap.**

Indicare il codice tributo.

E' possibile inserire manualmente il codice tributo.

Sul campo è comunque attiva la ricerca nella Tabella Tributi.

In funzione del codice tributo inserito, viene in automatico valorizzato il campo "Provenienza ritenuta" (nessuna stampa sul modello, riservato alla procedura).

Per i versamenti effettuati presso le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato è indicare il capitolo di Bilancio; per il versamento delle addizionali devono essere utilizzati gli stessi codici tributo previsti per i versamenti in F24.

### **Tipo versamento (campo 12)**

Selezionare il tipo versamento:

0 - F24 o F23

1 - Tesoreria

2 - Rit. non versata

Se viene selezionato "Tesoreria" sul modello verrà stampata una barratura.

Se viene selezionato "Rit. non versata" vengono automaticamente azzerati i campi "Importo versato", e "Interessi".

In questi casi l'utente deve indicare "Rit. no vers." nel campo "Tipo versamento" per non calcolare il campo "Importo versato".

### **Data vers. (campo 14)**

Tale data è obbligatoria se valorizzato il campo "Importo versato" o il campo "Interessi", mentre è facoltativa nel caso di ritenute non versate.

Tale data non viene stampata/scaricata se il campo "Tipo versamento" è = "Rit. non versata".

### **Provenienza ritenuta**

Nessuna stampa sul modello SV, campo riservato alla procedura.

In base al codice tributo inserito nell'apposito campo, il dato viene letto dalla Tabella Tributi per provenienza ritenuta.

**Codice Concessione (facoltativo, nessuna stampa su modello SV)**

Indicare il codice concessione nel caso in cui il versamento è stato effettuato presso il concessionario.

**Codice Azienda/CAB (facoltativo, nessuna stampa sul modello SV)**

Versamento tramite Banca

codice Azienda

codice CAB

Versamento tramite Servizio postale

codice Azienda

TRATTENUTE DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF				
QUADRO SV - Trattenute di addizionali comunali all'Irpef				
Trattenute di addizionali comunali all'Irpef				
Origine Versamento <b>Import da modello F24</b>				
Periodo di riferimento	Trattenute effett	Importi utilizzati a scomputo	Versamenti in eccesso	
1 MM 1 AAAA 2008	2 2.00	4 0.00	5 0.00	
Crediti d'imposta util. a scomputo	Importo versato	Interessi	Ravvedimento	Note
6 0.00	7 2.00	8 0.00	9 <input type="checkbox"/>	10
Codice tributo				
11 3848 ADD. COMUNALE IRPEF - SALDO	Provenienza Tributo		1 Lav. dipendente	
Tipo versamento				Data versamento
12 <input checked="" type="radio"/> F24 o F23 <input type="radio"/> Tesoreria <input type="radio"/> Rit. non versate				14 11/02/2008
Dati identificativi del versamento (FACOLTATIVI)				
Modalità versamento <input checked="" type="radio"/> Nessuno <input type="radio"/> Banca <input type="radio"/> Concessione <input type="radio"/> Poste				
Codice Concessione	0	Codice ABI-CAB banca		

## Quadro SX – Riepilogo dei crediti e delle compensazioni

In questo quadro devono essere riportati i dati riepilogativi:

- del credito 2011 derivante dalla precedente dichiarazione – Mod. 770/2011 e del suo utilizzo:
  - in compensazione esterna, tramite Mod. F24, ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997 entro la data di presentazione di questa dichiarazione (31 luglio 2012);
  - in compensazione interna mediante utilizzo a scomputo nel punto 4 della prima e seconda sezione del quadro ST e nel punto 4 del quadro SV della presente dichiarazione, ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. n. 445 del 10 novembre 1997, come modificato dal D.P.R. n. 542 del 14 ottobre 1999.
- dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2011 e del loro utilizzo:
  - in compensazione interna nei punti 4 e 5 della prima e seconda sezione del quadro ST e nei punti 4 e 5 del quadro SV della presente dichiarazione, ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. n. 445 del 10 novembre 1997, come modificato dal D.P.R. n. 542 del 14 ottobre 1999.

Tali dati vanno evidenziati ai righi SX1 e SX4.

Il quadro SX è finalizzato inoltre ad evidenziare le compensazioni effettuate dal sostituto d'imposta, ai sensi dell'art. 1 del D.P.R. n. 445 del 10 novembre 1997, tra enti impositori diversi (es. Stato e regioni) nonché i crediti verso enti diversi dall'erario al fine di consentire il necessario riscontro e la ripartizione tra i vari enti impositori.

### RIEPILOGO DELLE COMPENSAZIONI

#### **SX1 – Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno (col. 1)**

Il campo accoglie il totale dei crediti derivanti da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro delle ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

#### **SX1 – Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno (col. 1)**

Nel campo deve essere indicato:

l'importo complessivo dei crediti di ritenute derivanti da conguaglio di fine anno o per cessazione di rapporto di lavoro in corso d'anno relativi a redditi di lavoro dipendente

l'importo complessivo dei crediti di addizionali all'IRPEF restituiti dai dipendenti a seguito di conguaglio di fine anno o per cessazione rapporti di lavoro in corso d'anno relativi a redditi di lavoro dipendente;

#### **SX1 – Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale (col. 2)**

Il campo accoglie il totale dei crediti Irpef derivanti da assistenza fiscale.

#### **SX1 – Credito derivante da compenso assistenza fiscale (col. 3)**

*Istruzioni ministeriali – Quadro SX*

*".....deve essere indicato il credito derivante dal compenso scaturente dall'assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto d'imposta."*

#### **SX1 - Versamenti 2010 in eccesso (col. 4)**

Indicare l'ammontare complessivo dei versamenti in eccesso risultante dai quadri ST e SV.

#### **SX1 – Credito derivante da conguaglio su somme di cui al decreto 93/08 (col. 5)**

*Istruzioni ministeriali – Quadro SX*

*".....deve essere indicato l'importo del credito di imposta sostitutiva generatosi a seguito di effettuazione di operazione di conguaglio su somme di cui al decreto 27 maggio 2008, n. 93 assoggettate dal precedente sostituto d'imposta a imposta sostitutiva e successivamente a tassazione ordinaria".*

#### **SX2 - Versamenti 2010 in eccesso e restituzioni relativi alla presente dich. utilizzati nel quadro RZ della dichiarazione dei redditi (riservato 770 ordinario)**

... va indicato l'importo dei versamenti effettuati in eccesso e delle restituzioni relativi all'anno 2010, nonché l'eventuale riporto dell'anno precedente non utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997 mediante il Mod. F24, risultanti dalla presente dichiarazione e utilizzati nel quadro RZ della dichiarazione redatta ai sensi dell'art. 2, comma 6, del D.P.R. n. 322 del 1998. Tale importo è compreso in quello indicato al rigo SX4 colonna 4.

### **SX3 - Ammontare utilizzato nella presente dichiarazione relativo al quadro RZ della dichiarazione dei redditi (riservato 770 ordinario)**

... va riportato l'importo dei versamenti effettuati in eccesso e delle restituzioni relativi all'anno 2010, nonché l'eventuale riporto dell'anno precedente non utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997 mediante il Mod. F24, risultanti dal quadro RZ della dichiarazione redatta ai sensi dell'art. 2, comma 6, del D.P.R. n. 322 del 1998 e utilizzato nella presente dichiarazione.

### **SX4 - Importo complessivo**

Il rigo è strutturato su 7 colonne nelle quali vengono evidenziati i dati complessivi relativi alle compensazioni operate nell'anno 2010.

#### **SX4 colonna 2 (credito ris. dich. 2010)**

Viene calcolata in automatico la somma dei valori esposti in colonna 2 dal rigo SX5 a SX30.

#### **SX4 colonna 5 (scomputo vers. 2011)**

Viene calcolata in automatico la somma dei valori esposti in colonna 5 dal rigo SX5 a SX30.

L'importo deve coincidere con l'ammontare complessivo degli importi utilizzati a scomputo indicati nelle colonne 4 e 5 della prima e seconda sezione dei diversi rigi del quadro ST, delle colonne 4 e 5 dei diversi rigi del quadro SV al netto di quanto riportato al rigo SX38 colonna 2, SX39 colonna 1 e delle colonne 4 e 5 della sezione III (ris. 770 Ordinario).

#### **SX4 colonna 6 (da utilizzare in compens.)**

Viene indicato il credito pari a (colonna 2 - colonna 3 + colonna 4 - colonna 5 - colonna 7) da utilizzare in compensazione ai sensi del D. Lgs. 241 del 1997, nonché quello che sarà o è già stato utilizzato per diminuire, ai sensi dell'art. 1 del DPR 445 del 1997, i versamenti di ritenute relativi all'anno 2010, senza effettuare la compensazione nel Mod. F24.

#### **SX5 colonna 5**

La colonna viene calcolata in automatico.

Nella colonna 5 del rigo SX5 viene riportata in automatico la somma degli importi esposti nelle colonne 4 e 5 del quadro ST sezione I al netto di SX38 col. 1 + SX39 col. 1, solo se detta somma algebrica è positiva. Il riporto della colonna 5 del rigo SX6 (addizionali comunali 2007) non è gestito in automatico.

#### Istruzioni ministeriali quadro SX – modello 770 Semplificato

*Nel rigo SX6 deve essere esposto il credito di addizionale comunale 2007 sorto prima dell'entrata in vigore del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 ottobre 2007 per il quale non era prevista la distinta imputazione del singolo comune*

### **Righi da SX7 a SX30**

#### Istruzioni ministeriali quadro SX – mod. 770 Ordinario

.....

*Qualora i righi da SX7 a SX30 del prospetto non siano sufficienti devono essere utilizzati ulteriori prospetti. In questo caso va numerata progressivamente la casella "Mod. N." posta in alto a destra dei singoli prospetti utilizzati.*

.....

La sezione è a multi-inserimento.

### **Ente impositore – Cod. reg.**

Indicare in corrispondenza di ogni rigo il codice regione dell'ente impositore nel caso in cui il credito da utilizzare in compensazione sia riferito ad addizionali regionali.

La compilazione del campo è alternativa al campo "Cod. com."

### **Ente impositore – Cod. com.**

Indicare in corrispondenza di ogni rigo il codice catastale dell'ente impositore nel caso in cui il credito da utilizzare in compensazione sia riferito ad addizionali comunali.

La compilazione del campo è alternativa al campo "Cod. reg."

## **RIEPILOGO DEL CREDITO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE**

La sezione è obbligatoria qualora dalla presente dichiarazione risulti un credito in compensazione.

### **SX32 - Credito scaturito da ritenute lav. dipendente, assimilati e assistenza fiscale**

La colonna 1 è riservata ai soggetti che hanno optato per il consolidato.

Nella colonna 2 va indicata la quota del credito di cui al rigo SX4, colonna 6, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati nonché dall'assistenza fiscale prestata.

I soggetti che hanno optato per il consolidato possono cedere in tutto o in parte il credito evidenziato in colonna 2 ai fini della compensazione dell'IRES dovuta dalla società consolidante per effetto della tassazione di gruppo.

Il credito non deve essere riportato nel 770 dell'anno successivo, bensì deve essere utilizzato esclusivamente nell'F24 con Cod. tributo 6781.

### **SX33 - Credito scaturito da ritenute di lav. autonomo, provv. e redditi diversi**

La colonna 1 è riservata ai soggetti che hanno optato per il consolidato.

Nella colonna 2 va indicata la quota del credito di cui al rigo SX4, colonna 6, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

I soggetti che hanno optato per il consolidato possono cedere in tutto o in parte il credito evidenziato in colonna 2 ai fini della compensazione dell'IRES dovuta dalle società consolidante per effetto della tassazione di gruppo.

Il credito non deve essere riportato nel 770 dell'anno successivo, bensì deve essere utilizzato esclusivamente nell'F24 con Cod. tributo 6782.

### **SX34 - Credito scaturito da ritenute di capitale (riservato 770 Ordinario)**

La colonna 1 è riservata ai soggetti che hanno optato per il consolidato.

Nella colonna 2, indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 colonna 6, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di capitale.

I soggetti che hanno optato per il consolidato possono cedere in tutto o in parte il credito evidenziato in colonna 2 ai fini della compensazione dell'IRES dovuta dalla società consolidante per effetto della tassazione di gruppo.

Il credito non deve essere riportato nel 770 dell'anno successivo, bensì deve essere utilizzato esclusivamente nell'F24 con Cod. tributo 6783.

## **RIEPILOGO ALTRI CREDITI**

### **SX35 colonna 3**

Viene riportato dalla conversione l'importo di SX35 colonna 3 del 770-11.

### **SX35 colonna 1**

Istruzioni ministeriali 770 Ordinario - quadro SX

.....

*In particolare indicare:*

- *nella colonna 1, va indicato l'importo a credito risultante dalla colonna 3 del rigo SX39 della precedente dichiarazione nonché il credito maturato nel 2010 a seguito del rimborso, in tale anno, delle ritenute operate dal 1° gennaio 2004 al 26 luglio 2005, a società o stabili organizzazioni di società situate in altro stato membro dell'Unione Europea, e non dovute ai sensi dell'art. 26-quater, DPR n. 600 del 1973;*

.....

**SX36 colonna 1**

*Istruzioni ministeriali 770 Ordinario - quadro SX*

.....

*In particolare indicare:*

- *nella colonna 1, va indicato l'importo a credito risultante dalla colonna 3 del rigo SX40 della precedente dichiarazione nonché il credito maturato nel 2009 a seguito del rimborso, in tale anno, delle ritenute operate dal 1° gennaio 2004 al 26 luglio 2005, a società o stabili organizzazioni di società situate in altro stato membro dell'Unione Europea, e non dovute ai sensi dell'art. 26-quater, DPR n. 600 del 1973;*

.....

**SX37 col. 6**

Viene riportato dalla conversione l'importo di SX37 colonna 6 del 770-11.

**SX37 colonna 1**

*Istruzioni ministeriali 770 Ordinario - quadro SX*

.....

*In particolare indicare:*

- *nella colonna 1, l'importo del credito residuo rivalutato utilizzabile alla data del 1 gennaio 2009 (credito risultante dal rigo SX37 col. 6 della precedente dichiarazione aumentato della rivalutazione).*

.....

Consultare le Istruzioni Ministeriali.

**SX37 Cred. util. a scomputo**

*Istruzioni ministeriali 770 Ordinario - Quadro SX*

*Nel rigo SX37 devono essere forniti i dati relativi al credito d'imposta derivante dal versamento negli anni 1997 e 1998, con le modalità previste dall'articolo 3, commi 211, 212 e 213 della legge n. 662 del 23/12/1996, dell'anticipo delle imposte da trattenere ai lavoratori dipendenti all'atto della corresponsione dei trattamenti di fine rapporto. In particolare indicare :*

.....

- *nella colonna 5 l'importo del credito indicato nelle precedenti colonne 1 e 2 utilizzato nel punto 6 dei quadri ST (prima sezione) della presente dichiarazione a scomputo delle ritenute operate nell'anno sul TFR erogato;*

.....

**SX38 colonna 1**

Il campo è a inserimento manuale.

**SX38 colonna 2**

Il campo è a inserimento manuale.

*Istruzioni ministeriali quadro SX – Mod. 770 Semplificato*

Il rigo SX38 è riservato ai sostituti d'imposta che hanno erogato somme a favore dei contribuenti a basso reddito. In particolare indicare:

- *nella colonna 1 l'ammontare del credito riconosciuto relativo all'anno di imposta 2011;*
- *nella colonna 2 l'ammontare di credito riconosciuto per famiglie numerose successivamente recuperato dal sostituto che effettua le operazioni di conguaglio;*

**SX39 colonna 1**

Il campo è a inserimento manuale.

**SX39 colonna 2**

Il campo è a inserimento manuale.

*Istruzioni ministeriali quadro SX – Mod. 770 Semplificato*

*Il rigo SX39 è riservato ai sostituti d'imposta che hanno riconosciuto il credito per canoni di locazione di cui all'art. 16, comma 1-sexies del Tuir relativo all'anno 2010.*

*In particolare indicare:*

- *nella colonna 1 l'ammontare del credito riconosciuto relativo all'anno di imposta 2010;*
- *nella colonna 2 l'ammontare di credito riconosciuto per famiglie numerose successivamente recuperato dal sostituto che effettua le operazioni di conguaglio a seguito di una pluralità di rapporti;*

.....

#### **SX40 colonna 1**

Indicare l'importo relativo all'eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitali erogate in anni precedenti e non utilizzata a scomputo delle imposte dovute relativamente ai vari montanti che compongono la somma erogata al medesimo soggetto.

#### **SX40 colonna 2**

Indicare in questo campo l'importo del credito di cui alla precedente colonna 1 utilizzato in compensazione interna ai sensi dell'articolo 1, del D.P.R. n. 445/1997

#### **SX40 colonna 3**

In questa colonna viene calcolato l'importo del credito residuo, pari alla differenza delle somme esposte nelle colonne 1 e 2

#### **SX41 colonna 5**

Viene riportato dalla conversione l'importo di SX41 colonna 5 del 770-11.

## Quadro SS (dati riassuntivi)

Nel quadro SS sono indicati i dati riassuntivi riportati dai diversi quadri del modello di dichiarazione.

### DATI RIEPILOGATIVI DEL MODELLO SEMPLIFICATO

#### Rigo SS2

I dati del rigo SS2 vengono riportati dal quadro "comunicazione dati lavoro dipendente".

SS - SEMPLIF. (LAV. DIPEND)	SS - SEMPLIF. (LAV. AUTONOR)	SS - ORDINARIO (TUTTI I QUADRI)	ST - SV (NO MODELLO)	QUADRATURA (NO MODELLO)
SS2				
<input type="checkbox"/> Calcolo Manuale				
Comunicazione dati lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale				
Ritenute IRPEF	Ritenute IRPEF sospese	Crediti recuperati	Addizionale regionale 2008 trattenuta nel 2009	Addizionale regionale 2009 rapporti cessati
1 0.00	2 0.00	3 0.00	4 0.00	5 0.00
Addizionale regionale sospesa	IRPEF trattenuta dopo il 28/02/2009	Addizionale comunale 2008 a saldo trattenuta 2009	Addizionale comunale acconto 2009	Addizionale comunale 2009 rapporti cessati
6 0.00	7 0.00	8 0.00	9 0.00	10 0.00
Addizionale comunale a saldo sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa			
11 0.00	12 0.00			
Somme erogate per prestazioni di lavoro straordinario e per premi di produttività				
Ritenute operate	Ritenute sospese			
13 0.00	14 0.00			
Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta				
Ritenute IRPEF	Addizionale regionale IRPEF	Ritenute IRPEF sospese	Addizionale regionale IRPEF sospesa	
15 0.00	16 0.00	17 0.00	18 0.00	
Ritenute operate	Ritenute sospese	Tassazione separata		
19 0.00	20 0.00			
Ritenute operate nell'anno	TFR, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma capitale			
21 0.00	22 0.00			
Saldo IRPEF 2008	Interessi saldo IRPEF 2008	Assistenza 2008	Primo acconto IRPEF 2009	Interessi primo acconto IRPEF 2009

#### **Ritenute Irpef**

X = Somma dei campi 211 dei righe dove il codice fiscale indicato nel campo 206 è <> dal codice fiscale del rappresentante oppure il codice fiscale del campo 206 è = al codice fiscale del rappresentante ma il codice carica indicato nel frontespizio è <> da 3 o 4

Il campo è uguale a (somma punto) – (somma punto 201) – (somma punto 203) – var. X.

#### **Ritenute Irpef sospese**

X1 = Somma dei campi 212 dei righe dove il codice fiscale indicato nel campo 206 è <> dal codice fiscale del rappresentante oppure il codice fiscale del campo 206 è = al codice fiscale del rappresentante ma il codice carica indicato nel frontespizio è <> da 3 o 4.

Il campo è uguale a (somma punto 14) – var. X1.

#### **Crediti recuperati**

Il campo deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei punti 106 e 112.

#### **Addizionale regionale 2010 trattenuta nel 2011**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 7.

#### **Addizionale regionale 2011 rapporti cessati**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 8.

#### **Addizionale regionale sospesa**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 16.

#### **Irpef trattenuta dopo il 28 febbraio 2010**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 202.

**Addizionale comunale 2010 a saldo trattenuta 2011**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 9.

**Addizionale comunale acconto 2011**

$X2 = \text{Somma dei campi 217 dei rigi dove il codice fiscale indicato nel campo 206 è } \neq \text{ dal codice fiscale del rappresentante oppure il codice fiscale del campo 206 è } = \text{ al codice fiscale del rappresentante ma il codice carica indicato nel frontespizio è } \neq \text{ da 3 o 4}$

Il campo è uguale a (somma punto 10) –  $X2$ .

**Addizionale comunale 2011 rapporti cessati**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 12.

**Addizionale comunale a saldo sospesa**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 19.

**Addizionale comunale in acconto sospesa**

Il campo è uguale alla somma degli importi indicati nel punto 20.

**Contributo di solidarietà**

Il campo deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel punto 136.

**Contributo di solidarietà sospesa**

Il campo deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel punto 137.

**Ritenute operate**

Var. Y = Somma dei campi 258 dei rigi dove il campo 256 è compilato.

Il campo deve essere uguale a (somma campi 252.) – Var. Y.

**Ritenute sospese**

Var. Y1 = Somma dei campi 259 dei rigi dove il campo 256 è compilato.

Il campo deve essere uguale a (somma campi 253) – Var. Y1.

**Ritenute Irpef**

Var. X3 = Somma dei campi 308 dei rigi dove il campo 313 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 302) – Var. X3.

**Addizionale regionale Irpef**

Var. X4 = Somma dei campi 309 dei rigi dove il campo 313 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 303) – Var. X4.

**Ritenute Irpef sospese**

Var. X5 = Somma dei campi 310 dei rigi dove il campo 313 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 304) – Var. X5.

**Addizionale regionale Irpef sospesa**

Var. X6 = Somma dei campi 311 dei rigi dove il campo 313 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 305) – Var. X6.

**Ritenute operate**

Var. X7 = Somma dei campi 360 dei rigi dove il campo 364 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 355) – Var. X7.

**Ritenute sospese**

Var. X8 = Somma dei campi 361 dei rigi dove il campo 364 è  $\neq$  da 0.

Il campo è uguale a (somma campi 356) – Var. X8.

**Ritenute operate nell'anno**

Viene riportata la somma dei campi 508 se il campo "Categoria particolare" <> Z altrimenti la somma dei campi 508 moltiplicata per l'aliquota presente nel campo 408.

**Ritenute sospese**

Viene riportata la somma dei campi 509 se il campo "Categoria particolare" <> Z altrimenti la somma dei campi 509 moltiplicata per l'aliquota presente nel campo 408.

**Saldo Irpef 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 5 (parte D)

**Interessi saldo Irpef 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 4 e 9 (parte D)

**Primo acconto Irpef 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 14 (parte D)

**Interessi primo acconto Irpef 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 12 + 17 (parte D)

**Addizionale regionale 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 23 (parte D)

**Interessi addizionale regionale 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 22 + 28 (parte D)

**Saldo addizionale comunale 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 34 (parte D)

**Interessi Saldo addizionale comunale 2010**

Il campo è uguale alla somma dei campi 33 + 39 (parte D)

**Acconto addizionale comunale 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 45 (parte D)

**Interessi acconto addizionale comunale 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 44 + 50 (parte D)

**Secondo acconto Irpef 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 79

**Interessi secondo acconto Irpef 2011**

Il campo è uguale alla somma dei campi 86 + 91

**Acconto tassazione separata**

Il campo è uguale alla somma dei campi 56

**Interessi acconto tassazione separata**

Il campo è uguale alla somma dei campi 54 + 59

**Imposta sostitutiva premi di produttività**

Il campo è uguale alla somma dei campi 65

**Imposta sostitutiva locazioni provincia dell'Aquila**

Riportare la somma dei campi 74

**Interessi imposta sostitutiva locazioni provincia dell'Aquila**

Riportare la somma dei campi 72 e 77

**Interessi imposta sostitutiva premi di produttività**

Il campo è uguale alla somma dei campi 64 e 69

**Cred. riconosciute per fam. numerose**

Il campo è essere uguale alla somma degli importi indicati nei punti 104

**Cred. x famiglie numerose recuperato**

Il campo è essere uguale alla somma degli importi indicati nei punti 106

**Cred. riconosciuto x canoni di loc.**

Il campo è essere uguale alla somma degli importi indicati nei punti 110

**Cred. x canoni loc. recuperato**

Il campo è essere uguale alla somma degli importi indicati nei punti 112

**Rigo SS3**

I dati del rigo SS3 vengono riportati dal quadro "comunicazione dati lavoro autonomo".

**Ritenute a titolo d'acconto**

Il campo è uguale alla differenza tra ritenute indicate nel punto 25 e quelle indicate nel punto 42 del quadro C (totale annuale)

**Ritenute a titolo d'imposta**

Il campo è uguale alla differenza tra ritenute indicate nel punto 26 e quelle indicate nel punto 43 del quadro C (totale annuale)

**Ritenute sospese**

Il campo è uguale alla differenza delle ritenute indicate nel punto 27 e quelle indicate nel punto 44 del quadro C (totale annuale)

**Addizionale regionale a titolo d'acconto**

Il campo è uguale alla differenza tra gli importi indicati nel punto 28 e quelli indicati nel punto 45 del quadro C (totale annuale)

**Addizionale regionale a titolo d'imposta**

Il campo è uguale alla differenza tra gli importi indicati nel punto 29 e quelli indicati nel punto 46 del quadro C (totale annuale)

**Addizionale regionale sospesa**

Il campo è uguale alla differenza tra gli importi indicati nel punto 30 e quelli indicati nel punto 47 del quadro C (totale annuale)

**Rigo SS4**

Il rigo SS4 va compilato in caso di passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta.

**Saldo IRPEF 2010**

Viene riportata la somma dei campi 116 e 118 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Primo acconto IRPEF 2011**

Viene riportata la somma dei campi 120 e 122 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Addizionale regionale 2010**

Viene riportata la somma dei campi 124 e 126 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Saldo addizionale comunale 2010**

Viene riportata la somma dei campi 132 e 134 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Acconto addizionale comunale 2011**

Viene riportata la somma dei campi 128 e 130 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Secondo acconto Irpef 2011**

Viene riportata la somma dei campi 136 e 138 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Acconto tassazione separata**

Viene riportata la somma dei campi 140 e 142 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Imposta sostitutiva premi di produttività**

Viene riportata la somma dei campi 144 e 146 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

**Imposta sostitutiva locazioni provincia dell'Aquila**

Riportare la somma dei campi 148 e 150 degli inserimenti del quadro A che hanno il campo "Esito" (campo 114) impostato ad F nella parte D assistenza fiscale 2011.

SS4			
<input type="checkbox"/> Calcolo Manuale			
Importi non prelevati a seguito di operazioni straordinarie			
Add. regionale 2008 trattenuta nel 2009	Add. comunale 2008 a saldo tratt. 2009	Add. comunale acconto 2009	
1 <input type="text" value="0.00"/>	2 <input type="text" value="0.00"/>	3 <input type="text" value="0.00"/>	
Assistenza 2009			
Saldo irpef 2008	Primo acconto Irpef 2009	Add. regionale 2008	Saldo add. comunale 2008
4 <input type="text" value="0.00"/>	5 <input type="text" value="0.00"/>	6 <input type="text" value="0.00"/>	7 <input type="text" value="0.00"/>
Acconto add. comunale 2009	Secondo acconto irpef 2009	Acconto tassazione	
8 <input type="text" value="0.00"/>	9 <input type="text" value="0.00"/>	10 <input type="text" value="0.00"/>	

## **DATI RIEPILOGATIVI DEL MODELLO ORDINARIO**

### **Rigo SS2 - Quadro SF**

#### **Ritenute**

Riporta la somma dei campi "Ritenute" del quadro SF.

#### **Ritenute sospese**

Riporta la somma dei campi "Ritenute sospese" del quadro SF.

### **Rigo SS3 - Quadro SG**

#### **Rit. A titolo d'acc.**

Riporta la somma dei campi "Ritenute operate" della sezione "somme assoggettate a ritenute d'acconto" del quadro SG

#### **Rit. a titolo d'imp.**

Riporta la somma dei campi "Ritenute operate" della sezione "somme assoggettate a ritenute d'imposta" del quadro SG.

#### **Imposte sostitutive**

Riporta la somma dei campi "Imposte sostitutive applicate" della sezione "somme assoggettate a imposta sostitutiva (alt P)" del quadro SG.

### **Rigo SS4 - Quadro SH**

#### **Ritenute (1)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto A del quadro SH.

#### **Ritenute (2)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto B del quadro SH.

#### **Ritenute (3)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto C del quadro SH.

#### **Ritenute (4)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto D del quadro SH.

#### **Ritenute (5)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto E del quadro SH.

#### **Prelievi (6)**

Riporta la somma dei campi "prelievo operato" del prospetto F del quadro SH.

#### **Ritenute (7)**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" del prospetto G del quadro SH.

### **Rigo SS5 - Quadro SI**

#### **Ritenute utili al 30/6/98**

Riporta la somma dei campi "Rit. Eff." Della sezione "utili deliberati fino al 30/6/98" del quadro SI.

#### **Maggiori ritenute d'imposta**

Riporta la somma dei campi "maggiori ritenute d'imposta" del rigo SI10.

#### **Recuperi**

Riporta la somma dei campi "meno recuperi" del rigo SI10.

**Ritenute utili dal 01/7/98**

Riporta la somma dei campi "Rit. Eff." Della sezione "utili deliberati dal 1/7/1998 e proventi equiparati" del quadro SI.

**Rigo SS6 - Quadro SK****Ritenute**

Riporta la somma dei campi "Ritenute" della sezione "elenco percipienti" del quadro SK.

**Imposte sostitutive**

Riporta la somma dei campi "Imposte sostitutive" della sezione "elenco percipienti" del quadro SK.

**Rigo SS7 - Quadro SL****Ritenute**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" indicate nel quadro SL.

**Rigo SS8 - Quadro SM****Ritenute**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" indicate nel quadro SM.

**Rigo SS9 - Quadro SP****Ritenute prospetto A**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" indicate nel prospetto A del quadro SP.

**Ritenute prospetto B**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" indicate nel prospetto B del quadro SP.

**Rigo SS10 - Quadro SR****Ritenute**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" della sezione "indennità di esproprio e risarcimento del danno" del quadro SR.

**Ritenute altre indennità e interessi**

Riporta la somma dei campi "ritenute operate" della sezione "altre indennità e interessi" del quadro SR.

**DATI DI QUADRATURA VERSAMENTI (NESSUNA PRESENTAZIONE SUL MODELLO)**

I dati presenti su queste videate vengono riportati in automatico dai quadri inseriti ma non vengono stampati sul Modello e non vengono scaricati nel file telematico.

**QUADRO ST****Ritenute alla fonte operate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive – ERARIO****Ritenute operate (ST colonna 2 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Crediti recuperati (ST colonna 3 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Crediti recuperati" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Importi utilizzati a scomputo (ST colonna 4 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Importi utilizzati a scomputo" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Versamenti in eccesso (ST colonna 5 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Versamenti in eccesso" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Crediti d'imposta utilizzati a scomputo (ST colonna 6 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Crediti d'imposta utilizzati a scomputo" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Importo versato (ST colonna 7 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Importo versato" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Interessi (ST colonna 8 sez. Erario)**

Viene riportata la somma dei campi "Interessi" dalla sezione I del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Ritenute alla fonte operate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive – ADD. REGIONALE****Ritenute operate (ST colonna 2 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Importi utilizzati a scomputo (ST colonna 4 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Importi utilizzati a scomputo" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Versamenti in eccesso (ST colonna 5 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Versamenti in eccesso" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Crediti d'imposta utilizzati a scomputo (ST colonna 6 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Crediti d'imposta utilizzati a scomputo" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Importo versato (ST colonna 7 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Importo versato" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Interessi (ST colonna 8 sez. Add. regionale)**

Viene riportata la somma dei campi "Interessi" dalla sezione II del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Ritenute alla fonte operate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive – Plusv. / Att. rimpatriate****Importi utilizzati a scomputo (ST colonna 4 sez. Plusv./Att. rimpatriate)**

Viene riportata la somma dei campi "Importi utilizzati a scomputo" dalla sezione III del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**Versamenti in eccesso (ST colonna 5 sez. Plusv./Att. rimpatriate)**

Viene riportata la somma dei campi "Versamenti in eccesso" dalla sezione III del quadro ST (inclusi i soggetti estinti)

**QUADRO SV – Trattenute di addizionali comunali all'Irpef****Ritenute operate (SV colonna 2)**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Importi utilizzati a scomputo (SV colonna 4)**

Viene riportata la somma dei campi "Importi utilizzati a scomputo" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Versamenti in eccesso (SV colonna 5)**

Viene riportata la somma dei campi "Versamenti in eccesso" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Crediti d'imposta utilizzati a scomputo (SV colonna 6)**

Viene riportata la somma dei campi "Crediti d'imposta utilizzati a scomputo" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Importo versato (SV colonna 7)**

Viene riportata la somma dei campi "Importo versato" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Interessi (SV colonna 8)**

Viene riportata la somma dei campi "Interessi" del quadro SV (inclusi i soggetti estinti)

**Dati per la quadratura del credito utilizzato a favore dei contribuenti a basso reddito****Crediti a favore dei contribuenti a basso reddito utilizzati a scomputo**

Viene riportata la somma dei campi "Importi utilizzati a scomputo" degli inserimenti effettuati nel quadro ST sezione I che hanno il codice "T" nel campo Note (estinti inclusi)

**Crediti per contribuenti a basso reddito utilizzati in comp. Interna**

Viene riportata la somma di SX38 col. 2 + SX39 col. 1 + SX39 col. 2 + SX40 col. 1

**Istruzioni ministeriali 770 Semplificato – Prospetto ST**

.....

Si precisa che il sostituto, qualora abbia effettuato un versamento inferiore a quanto operato, utilizzando in compensazione interna il credito:

- derivante dalle somme erogate a favore dei contribuenti a basso reddito (di cui all'art. 44 del D.I. n. 159 del 2007, convertito con modificazioni dalla L. n. 222 del 29 novembre 2007);
- per famiglie numerose di cui all'art. 12, comma 3 del Tuir;
- per canoni di locazione di cui all'art. 16 comma 1-sexies del Tuir;

deve indicare nel presente punto l'ammontare del credito utilizzato a scomputo. In questo caso nel punto 10 dovrà essere riportato il codice "T".

....

**Altri dati per controllo ritenute operate nel quadro ST****Imposte sostitutive operate su rivalutazioni TFR e sui redditi emersi**

Nel campo vengono calcolate le imposte sostitutive operate e versate entro il 16 dicembre 2008 relativamente agli acconti sulle rivalutazioni TFR, quelle versate entro il 16 febbraio 2009 per il saldo e le

rate di imposta sostitutiva prelevate nel 2008 in relazione a redditi emersi (consultare le istruzioni ministeriali del quadro ST), indicate nel quadro ST con codice tributo 1712 e 1713.

L'importo indicato viene ricompreso nella sommatoria per il calcolo del campo "da quadro "Lav. Dip." – Imposte sostitutive versate" presente nella sezione "Verifica ritenute operate nel quadro ST".

Se l'utente deve rettificare l'importo calcolato deve impostare "NO" nel campo adiacente e modificare manualmente l'importo.

#### **Ritenute non trattenute per conguagli non effettuati o non completati**

Nel campo viene riportata in automatico la somma dei punti 94, 96, 98, 100, 114, 116, 118 e 120 di tutti gli inserimenti effettuati nel quadro "Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente" (parte D - Assistenza 2008) che hanno nel campo "Esito" (punto 92) il codice "F".

#### **Addizionali regionali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati**

Nel campo viene riportata in automatico la somma dei punti 102, 104 di tutti gli inserimenti effettuati nel quadro "Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente" (parte D - Assistenza 2008) che hanno nel campo "Esito" (punto 92) il codice "F".

#### **Addizionali comunali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati**

Nel campo viene riportata in automatico la somma dei punti 106, 108, 110 e 112 di tutti gli inserimenti effettuati nel quadro "Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente" (parte D - Assistenza 2008) che hanno nel campo "Esito" (punto 92) il codice "F".

#### Istruzioni ministeriali - Quadro "Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente", assimilati e assistenza fiscale - parte D Assistenza 2008

*... Nel caso di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del sostituto d'imposta cedente (ad es. cessione di ramo d'azienda), quest'ultimo procederà all'esposizione di quanto rimborsato e trattenuto nei mesi di conguaglio ed esporrà il residuo non rimborsato e trattenuto quale conguaglio non effettuato o non completato indicando il codice F al punto 92.*

#### Istruzioni ministeriali - Quadro ST - ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale ed imposte sostitutive

*Nelle ipotesi di passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta, quest'ultimo deve indicare i dati relativi alle residue rate del saldo e del 1° acconto dell'IRPEF, degli acconti a tassazione separata nonché al 2° acconto IRPEF non prelevati per effetto del predetto passaggio, dovute a seguito di assistenza fiscale.*

*A tal fine, il sostituto cedente dovrà compilare più righe della prima sezione del prospetto ST, uno per ogni codice tributo, come segue:*

- *nel punto 1, il periodo di riferimento, 12/2008;*
- *nel punto 2, l'importo complessivo non prelevato;*
- *nel punto 10, il codice "M";*
- *nel punto 11, il codice tributo corrispondente all'importo non prelevato.*

*Ad esempio: i codici 4731 e 4730 dovuti rispettivamente a titolo di saldo e di acconto dell'acconto Irpef in sede di assistenza fiscale, e il codice 4201 per gli acconti a tassazione separata.*

.....

.....

*Nelle ipotesi di passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta, quest'ultimo deve indicare distintamente:*

- *i dati relativi alle residue rate di addizionali regionale all'IRPEF, non prelevate per effetto del predetto passaggio, dovute a seguito delle operazioni di conguaglio relative all'anno di imposta 2007;*
- *i dati relativi alle residue rate, delle addizionali regionali all'IRPEF non prelevate per effetto del predetto passaggio, dovute a seguito di assistenza fiscale.*

*A tal fine, il sostituto cedente dovrà compilare più righe della seconda sezione del prospetto ST, uno per ogni codice tributo, come segue:*

- *nel punto 1, il periodo di riferimento, 12/2008;*
- *nel punto 2, l'importo complessivo non prelevato;*
- *nel punto 10, il codice "M";*
- *nel punto 11, il codice tributo corrispondente all'importo non prelevato.*

*Ad esempio: il codice 3802, per l'addizionale regionale e il codice 3803 per l'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta in sede di assistenza fiscale.*

Istruzioni ministeriali - Quadro SV – trattenute di addizionale comunale all'IRPEF

Nelle ipotesi di passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta, quest'ultimo deve indicare distintamente:

- i dati relativi alle residue rate di addizionali comunali all'IRPEF, non prelevate per effetto del predetto passaggio, dovute a seguito delle operazioni di conguaglio relative all'anno di imposta 2007;
- i dati relativi alle residue rate, delle addizionali comunali all'IRPEF non prelevate per effetto del predetto passaggio, dovute a seguito di assistenza fiscale.

A tal fine, il sostituto cedente dovrà compilare più righe del prospetto SV uno per ogni codice tributo, come segue:

- nel punto 1, il periodo di riferimento, 12/2008;
- nel punto 2, l'importo complessivo non prelevato;
- nel punto 10, il codice "M";
- nel punto 11, il codice tributo corrispondente all'importo non prelevato.

Ad esempio: i codici 3816 e 3848 per le addizionali comunali dovute a titolo di saldo, i codici 3860 e 3847 per le addizionali comunali dovute a titolo d'acconto, e, relativamente all'assistenza fiscale, i codici 3846, 3818, 3845 e 3862 per l'addizionale comunale dovuta rispettivamente a titolo di saldo e d'acconto.

**Totale delle ritenute con campo "Provenienza ritenuta" o "Riporto" non valorizzato**

Nel campo viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" e "Crediti recuperati" (colonna 2 del quadro ST sezione 1) degli inserimenti che hanno il campo "Provenienza ritenuta" non valorizzato o il campo "Riporto" non valorizzato".

Se il campo è valorizzato, in uscita dalla dichiarazione viene visualizzato il seguente messaggio: "Quadratura ritenute non possibile nel prospetto "Dati riassuntivi": presenza nel quadro ST e/o SV di inserimenti con campo "Provenienza ritenuta" e/o "Riporto" non valorizzato (vedi F1)".

**Totale add. regionali con campo "Provenienza ritenuta" o "Riporto" non valorizzato**

Nel campo viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" (colonna 2 del quadro ST sezione 2) degli inserimenti che hanno il campo "Provenienza ritenuta" non valorizzato o il campo "Riporto" non valorizzato".

Se il campo è valorizzato, in uscita dalla dichiarazione viene visualizzato il seguente messaggio: "Quadratura ritenute non possibile nel prospetto "Dati riassuntivi": presenza nel quadro ST e/o SV di inserimenti con campo "Provenienza ritenuta" e/o "Riporto" non valorizzato (vedi F1)".

**Totale add. comunali con campo "Provenienza ritenuta" o "Riporto" non valorizzato**

Nel campo viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" (colonna 2 del quadro SV) degli inserimenti che hanno il campo "Provenienza ritenuta" non valorizzato o il campo "Riporto" non valorizzato".

Se il campo è valorizzato, in uscita dalla dichiarazione viene visualizzato il seguente messaggio: "Quadratura ritenute non possibile nel prospetto "Dati riassuntivi": presenza nel quadro ST e/o SV di inserimenti con campo "Provenienza ritenuta" e/o "Riporto" non valorizzato (vedi F1)".

**Verifica ritenute operate nel quadro ST****Colonna "da quadro ST"**

In corrispondenza di ogni quadro dove sono state indicate ritenute, viene riportata la somma dei campi "Ritenute operate" indicate nel quadro ST (colonna 2) in funzione del valore inserito nel campo "Provenienza ritenuta".

Discorso diverso vale invece per le ritenute di lavoro dipendente operate nel quadro ST, in quanto devono essere considerate nel calcolo al netto delle operazioni di conguaglio a credito effettuato a fine anno (le ritenute nel mod. CUD sono indicate al netto di eventuali conguagli).

Quindi, nel campo "da quadro ST" della sezione "Ritenute relative al quadro lav. Dipendente", alla sommatoria dei campi "Ritenute operate" di tutti gli inserimenti che hanno il campo "Provenienza ritenuta" impostato a "Lav. Dip.", viene sottratto l'importo indicato in SX1 colonna 1.

Mod. 770 Semplificato – Istruzioni quadro SX

Nel rigo SX1, colonna 1, deve essere indicato:

...

- *l'importo complessivo dei crediti di ritenute derivanti da operazioni di conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno restituiti utilizzando:*
  - *somme anticipate dal sostituto stesso;*
  - *ritenute su redditi diversi da quelli di lavoro dipendente o assimilati assoggettati a tassazione ordinaria;*
  - *trattenute a titolo di addizionale regionale e comunale all'IRPEF effettuate per gli stessi fini e nell'ambito delle medesime operazioni di conguaglio.*
  - *Si precisa che in tale punto deve essere compreso anche l'importo rimborsato al dipendente a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei mesi di gennaio o febbraio utilizzando le ritenute operate su somme e valori relativi ai primi due mesi del 2009;*
  - *l'importo complessivo dei crediti di addizionali all'IRPEF restituiti ai dipendenti a seguito di conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno.*

*Nel rigo SX1, colonna 2, deve essere indicato l'importo del credito derivante da conguaglio di assistenza fiscale mentre a colonna 3, deve essere indicato il credito derivante dal compenso scaturente dall'assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto d'imposta.*

*Nel rigo SX1, colonna 4, deve essere indicato l'ammontare complessivo dei versamenti in eccesso risultanti dai prospetti ST e SV.*

*Nel rigo SX1, colonna 5, deve essere indicato l'importo del credito d'imposta sostitutiva generatosi a seguito di effettuazione di operazione di conguaglio su somme di cui al decreto 27 maggio 2008, n. 93 assoggettate dal precedente sostituto d'imposta a imposta sostitutiva e successivamente a tassazione ordinaria.*

...

### **Colonna "da quadro xxxx" (dove xxxx = quadro nel quale sono state indicate le ritenute)**

In corrispondenza di ogni quadro dove sono state indicate ritenute, viene riportata la somma delle ritenute effettivamente indicate in ogni quadro del mod. 770; in particolare,

#### **Ritenute su retribuzione/TFR/Crediti recuperati / imposte sostitutive versate / assistenza fiscale prestata - da quadro "Lav. Dip."**

Viene riportata la somma dei campi:

- "Ritenute Irpef";
- "Irpef trattenuta succ. 28/2";
- "Rit. Tit. d'imposta";
- "Ritenute comp. Arr.";
- "Cred. x fam. Numerose rest.";
- "Cred. x canoni loc. rest.";
- "Somme recuperate"
- "Rit. Operate (straordinario)"
- "Rit. op. nel 2008".
- "Imposte sostitutive operate su rivalutazioni TFR e sui redditi emersi", indicate manualmente nell'apposito campo del prospetto dati riassuntivi;
- "Saldo IRPEF 2007";
- "Inter. IRPEF 2007";
- "1° acc. IRPEF";
- "Int. 1° acc. IRPEF";
- "Acconto tass.";
- "Inter. Acconto tass.";
- "2° acc. IRPEF";
- "Int. incap. e rett.";
- "Riteute non trattenute per conguagli non effettuati o non completati", calcolati nell'apposito campo del prospetto "Dati riassuntivi".

A tale sommatoria vengono detratti:

- il campo "Ritenute da altri";
- il campo "Imp. Sost. Da altri";
- il campo "Irpef da tratt. succ. 28/2"

- il campo "Irpef da versare dip."

#### **Addizionali regionali su retribuzioni / assistenza fiscale prestata da quadro "Lav. Dip."**

Viene riportata la somma dei campi:

- "Add. Reg. 07 tratt. 08";
- "Add. Reg. 08 dip. Cessati";
- "Add. Reg. tit. D'imposta"
- "Addizionale regionale 2008 versata in un'unica soluzione relativa a dip. Non cessati".
- "Tratt. Add. Reg.";
- "Inter. Add. Reg.";
- "Addizionali regionali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati", calcolati nell'apposito campo del prospetto "Dati riassuntivi",

#### **Addizionali comunali su retribuzioni / assistenza fiscale prestata da quadro "Lav. Dip."**

Viene riportata la somma dei campi:

- "Add. Com. 07 tratt.";
- "Add. Com. 08 dip. Cessati";
- "Add. Com. Acc. 2008";
- "Addizionale comunale 2008 versata in un'unica soluzione relativa a dip. Non cessati".
- "Tratt. Add. Com.";
- "Inter. Add. Com.";
- "Addizionali comunali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati", calcolati nell'apposito campo del prospetto "Dati riassuntivi".

A tale sommatoria vengono detratti:

- il campo "add. Com. acc. Da altri".

#### **Da quadro "Lav. Aut"**

Viene riportata la somma dei campi "Rit. Tit. acconto", "Rit. Tit. Imposta", "Add. Reg. Tit. acconto" e "Add. Reg. Tit imposta" calcolati nella sezione "Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" del prospetto Dati riassuntivi.

#### **Da quadro SF**

Viene riportato il campo "Ritenute" calcolato nella sezione "Quadro SF" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SG**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute op." e "Imposte sost. applicate" calcolati nella sezione "Quadro SG" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SH**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute op." calcolati nella sezione "Quadro SH" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SI**

Viene riportata la somma dei campi "Ritenute su utili", "Maggiori rit." e "Ritenute eff." calcolati nella sezione "Quadro SI" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SK**

Viene riportata la somma dei campi "Totale ritenute", "Imp. sostitutiva", "Ritenuta" e "Rit. acconto" calcolati nella sezione "Quadro SK" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SL**

Viene riportato il campo "Ritenute op." calcolato nella sezione "Quadro SL" del prospetto dati riassuntivi.

#### **Da quadro SM**

Viene riportato il campo "Ritenute op." calcolato nella sezione "Quadro SM" del prospetto dati riassuntivi.

**Da quadro SP**

Viene riportato la somma dei campi "Ritenute op." calcolati nella sezione "Quadro SP" del prospetto dati riassuntivi.

**Da quadro SR**

Viene riportata la somma dei campi "Rit. su espr." e "Ritenute op." calcolati nella sezione "Quadro SR" del prospetto dati riassuntivi.

**Colonna "Altre somme"**

In questa colonna, a inserimento manuale, l'utente deve indicare eventuali ritenute indicate nel quadro ST ma che non hanno il corrispondente campo nel quadro di riferimento (ad esempio, sanzione pecunarie derivante dal sost. d'imposta).

**Colonna "Differenza"**

In corrispondenza di ogni sezione relativa ai quadri dove sono indicate ritenute, il campo "Differenza" è dato dalla differenza tra i campi "da quadro ST" - "da quadro xxxx" (dove xxxx = quadro dove è stata indicata la "Ritenuta" - "Altre somme")

**DATI RIASSUNTIVI DICHIARAZIONE**

SS - Semplif. (Lav. Dipend) | SS - Semplif. (Lav. Autonor) | SS - Ordinario (tutti i quadr) | ST - SV (no modello) | **Quadratura (no modello)**

**Dati per la quadratura del credito utilizzato a favore dei contribuenti a basso reddito**

Credito a favore dei contribuenti a basso reddito utilizzato a scomputo	0.00
Crediti per contribuenti a basso reddito utilizzati in comp.interna (SX38 col. 2 + SX39 col. 1 + SX39 col. 2 + SX40 col. 1)	0.00

**Altri dati per controllo ritenute operate nel quadro ST**

Imposte sostitutive operate su rivalutazioni TFR e sui redditi emersi	0.00
Importi non trattenuti per conguagli non effettuati o non completati	0.00
Add. regionali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati	0.00
Add. comunali non trattenute per conguagli non effettuati o non completati	0.00
Totale delle ritenute con campo "Provenienza Tributo" non valorizzato	0.00
Totale add. regionali con campo "Provenienza Tributo" non valorizzato	0.00
Totale add. comunali con campo "Provenienza Tributo" non valorizzato	0.00

**Quadro ST - Verifica ritenute operate nel quadro St distinte per quadro provenienza**

Ritenute relative Quadro Dip.	da ST Add.Regionali	Altre somme	Differenza	
Addiz. regionali su retribuzione / ass. fiscale	567.15	113.43	0.00	-453.72
Ritenute relative Quadro Dip.	da SV Add.Comunali	Altre somme	Differenza	
Addiz. comunali su retribuzione / ass. fiscale	188.51	29.53	0.00	-158.98
Ritenute relative Quadro Dip.	da ST Erario	Altre somme	Differenza	
Ritenute retribuz. / ass. fiscale / imp. sostitutive	4484.98	-386.64	0.00	-4871.62
Ritenute relative Quadro Aut	0.00	0.00	0.00	0.00
Ritenute relative Quadro SF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ritenute relative Quadro SG	0.00	0.00	0.00	0.00
Ritenute relative Quadro SH	0.00	0.00	0.00	0.00

**QUADRO SX - Riepilogo delle compensazioni****Credito da conguaglio di fine anno o per cess. Del rapporto di lavoro in corso d'anno (SX1 col. 1)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 1 del quadro SX.

**Credito derivante da conguagli da assistenza fiscale (SX1 col. 2)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 2 del quadro SX.

**Credito derivante da compenso da assistenza fiscale (SX1 col. 3)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 3 del quadro SX.

**Versamenti 2011 in eccesso (SX1 col. 4)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 4 del quadro SX.

**Credito derivante da conguaglio su somme di cui al D.L. 93/2008 (SX1 col. 5)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 5 del quadro SX.

**Credito di cui al D.P.C.M. del 21/11/2011 (SX1 col. 6)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX1 colonna 6 del quadro SX.

**Versamenti 2011 in eccesso e restituz. Utilizzati nel quadro RZ (SX2)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX2 del quadro SX.

**Ammontare utilizzato nella pres. Dich. Relativo al quadro RZ (SX3)**

Viene riportato in automatico l'importo indicato nel rigo SX3 del quadro SX.

**Totale vers. in eccesso e restituz. operati nel 2011 dal sostituto da indicare in SX4 col. 4**

Il campo è dato dalla somma dei campi descritti in precedenza

**Istruzioni ministeriali - Quadro SX - Riepilogo delle compensazioni**

*Il rigo SX4 è strutturato su sei colonne nelle quali devono essere indicati i dati complessivi relativi alle compensazioni effettuate nell'anno 2011.*

*In particolare:*

.....

- *nella colonna 4, deve essere riportata la somma delle colonne 1, 2, 3 4 e 5 del rigo aumentata del rigo SX2 e diminuita del rigo SX3;*

...

Quadro SX	
Riepilogo delle compensazioni	
Credito da conguaglio di fine anno o per cess. rapporto di lavoro in corso d'anno(SX1 col. 1)	1687.66
Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale (SX1 col. 2)	0.00
Credito derivante da compenso per assistenza fiscale (SX1 col. 3)	0.00
Versamenti 2008 in eccesso (SX1 col. 4)	0.00
Credito derivante da conguaglio su somme di cui al D.L. 93/2008 (SX1 col.5)	0.00
Totale vers. in eccesso e restituz. operati nel 2008 dal sostituto da indicare in SX4 col. 4	1687.66

## **Quadro SY (Somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento e ritenute)**

Nel presente quadro vanno inseriti i dati relativi ad importi liquidati a seguito di pignoramento presso terzi di cui all'art. 21, comma 15, della legge del 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, comma 2, del decreto-legge del 1 luglio 2009, n. 78, convertito in legge il 3 agosto 2009, n. 102 nonché le ritenute operate ai sensi dell'art. 25 de D.L. n. 78/2010.

### **SEZIONE I – RISERVATA AL SOGGETTO CHE TRASMETTE**

#### **Somme erogate**

Indicare l'ammontare delle somme erogate.

#### **Ritenute operate**

Indicare l'importo delle ritenute a titolo d'acconto del 20% effettuate.

#### **Ritenute non operate**

Barrare la casella se l'importo non è assoggettabile a ritenute alla fonte ai sensi delle disposizioni del D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 600 e successive modificazioni, nell'art. 33, comma 4 del D.P.R. 4 febbraio 1998, n. 42.

### **SEZIONE II – RISERVATA AL DEBITORE PRINCIPALE**

Indicare l'importo delle somme erogate e le rispettive tipologie di somme liquidate.

### **SEZIONE III – DATI RELATIVI ALLE RITENUTE DA ART. 25 DEL D.L. N. 78/2010**

Questa sezione deve essere compilata dalle banche e dalle Poste Italiane Spa per l'indicazione della ritenuta operata a titolo di acconto dell'imposta sul reddito.

Indicare pertanto l'ammontare del bonifico e le rispettive ritenute.

## Tabella Fornitori

Quest'archivio contiene i dati anagrafici essenziali per chi presenta la fornitura telematica. Ad ogni dichiarazione dovrà essere associato il relativo fornitore, se presentata con Entratel. Chi presenta la propria dichiarazione non deve inserire alcun dato.

Se il fornitore è unico per tutte le dichiarazioni, allora è possibile inserire nei parametri di procedura il codice, in questo modo, la procedura automaticamente propone il fornitore nell'inserimento di nuove dichiarazioni o nei trasferimenti.

TABELLA FORNITORI					
Dati Anagrafici Fornitori	Firma, Altri Intermediari e Visto Conformità				
Cod. Fornitore	1	Codice Fiscale	00273120337	<input type="radio"/> Persona Fisica	<input checked="" type="radio"/> Soggetto diverso
Tipo Fornitore	10	Altri intermediari		<input checked="" type="checkbox"/> Intermediario riceve l'awiso telem. per tutti i contribuenti	
Fornitore Persona Fisica					
Cognome		Nome		Sesso	
Data nascita	/ /	Comune di nascita			
Fornitore soggetto diverso da persona fisica					
Denominazione	CON.SOFT SNC			Numero Albo (solo CAF)	0
Professionista o responsabile assistenza CAF					
Codice Fiscale	CVTMRC69B18G535L	Cognome/Nome	CAVIATI	MARCO	
Sesso	M	Data nascita	18/02/1969	Comune di nascita	PIACENZA PC
Domicilio Fiscale					
Indirizzo	LARGO ERFURT 7	Telefono	0523593334	FAX	0523593412
Comune	29100 PIACENZA	PC	G535		
Sede Legale					
Indirizzo		Telefono		FAX	
Comune					

TABELLA FORNITORI					
Dati Anagrafici Fornitori	Firma, Altri Intermediari e Visto Conformità				
Firma dell'intermediario					
Tipo Firma	<input type="radio"/> Nessuna <input type="radio"/> Cognome+Nome <input checked="" type="radio"/> Denominazione				
Visto di Conformità					
<input checked="" type="checkbox"/> Firma					
Altro Intermediario che appone il visto di conformità					
Tipo Soggetto	<input checked="" type="radio"/> Professionista <input type="radio"/> CAF				
Codice Fiscale CAF					
Codice Fiscale	BNCCLL69B18G535K	Cognome/Nome	BIANCHI	ACHILLE	
Sesso	M	Data nascita	18/02/1969	Comune di nascita	PIACENZA PC

## Forniture telematiche

Questa tabella contiene tutte le informazioni relative ad ogni singola fornitura telematica generata, e viene generata automaticamente dalla procedura. In questo modo è sempre possibile verificare le forniture create.

ARCHIVIO FORNITURE TELEMATICHE

Archivio delle forniture telematiche

Progressivo  Data fornitura

Fornitura

Fornitore  CON.SOFT SNC

Da Dichiaraz.  CATTANI S.W. & C. SRL

A Dichiaraz.  BATTINI SANDRO

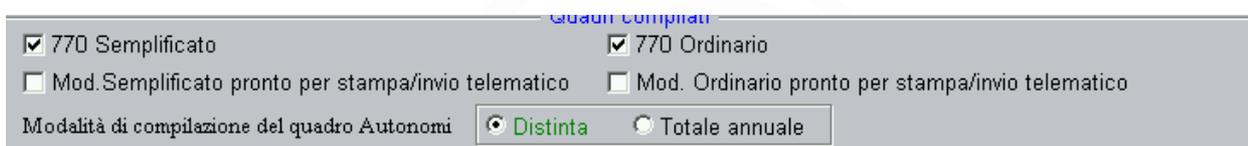
Modello  770 Semplificato  770 Ordinario

Dichiarazione diretta del contribuente

## Stampa ufficiale delle dichiarazioni 770



Consente la stampa dei modelli ufficiali solo se l'indicatore dichiarazione "pronta per stampa" è stato contrassegnato.



È possibile scegliere di stampare il **770 ordinario o semplificato** con tutti quadri o soltanto alcuni di essi. Nel quadro di lavoratore dipendente o lavoratore autonomo è possibile anche inserire i limiti per progressivi.

## Storicizzazione modelli 770 tramite procedura PRINTWEB

Avviene all'interno delle **Stampe ufficiali**.

Ogni stampa sarà storicizzata in un data base indicizzato per codice fiscale soggetto - anno - modello tramite la procedura Printweb.

Questa procedura è un prodotto Con.Soft. e raccoglie in vari formati digitali le stampe prodotte dalle varie procedure di sua produzione. Nella fattispecie, per le stampe dei modelli 770, è previsto il formato PDF.

La storicizzazione è automatica, contestuale alla visualizzazione o alla stampa delle dichiarazioni ufficiali, non richiede alcun intervento diretto da parte dell'operatore e può essere rifatta più volte. Attraverso la procedura Printweb, a distanza di anni è consultabile e ristampabile a piacere.

La procedura Printweb è opzionale. Chi già la possiede potrà ottenere un aggiornamento gratuito per il modulo 770.

Per storicizzare su Printweb si esegue una normale visualizzazione o stampa dei modelli con l'unica avvertenza di barrare la casella "Stampa su Printweb".

Selezionando l'opzione stampa solo video verrà storicizzato un file PDF senza la produzione di alcuna stampa.

Viceversa barrando l'opzione stampa sarà prodotto un modello cartaceo con contestuale memorizzazione. L'opzione STAMPA DATI IDENTIFICATIVI permette di stampare su ogni pagina, sul lato destro, l'identificativo del soggetto (codice fiscale e ragione sociale).

## Creazione del file telematico

Se il modello è contrassegnato come definitivo è possibile generare i file telematici dei vari modelli.

Le forniture telematiche vengono generate in una tabella specifica (tabella forniture telematiche) dove rimane traccia di tutte le forniture generate:

- il giorno della creazione
- il tipo di modello selezionato (semplificato, ordinario)
- il codice fornitura associata
- i limiti della dichiarazione inserita

Questo serve per verificare a posteriori tutte le forniture inviate ed eventualmente riscaricare una fornitura già esistente.

In questa schermata è possibile stabilire se creare una nuova fornitura oppure scaricare una fornitura già esistente.

### Nuova fornitura

L'operatore deve inserire la data di creazione della fornitura.

Il numero progressivo della fornitura viene associato automaticamente.

Devono essere inoltre specificati:

- il codice del fornitore
- i limiti iniziali e finali della fornitura.
- se Ordinario o Semplificato

Al termine della fornitura sarà stampato un tabulato di controllo con tutte le dichiarazioni contenute nella fornitura. I file generati vengono memorizzati nella cartella "TELEMATICI" presente nella cartella del programma (WIN77012)

Il nome del file della fornitura viene assegnato secondo questa codifica :

- indicatore se semplificato ordinario
- anno della dichiarazione
- numero della fornitura.

## Fornitura già esistente

Per scaricare una fornitura già esistente occorre selezionare il progressivo fornitura tramite l'apposita finestra di ricerca. I limiti di elaborazione verranno così riproposti.

## Esportazione file telematico su altre procedure

Nella stessa fase è possibile creare un file telematico per l'esportazione su altre procedure con queste caratteristiche:

- tracciato secondi criteri ministeriali
- I dati vengono inseriti con i decimali
- Vengono esportate solo le dichiarazioni Pronte per Stampa.



## Menù stampe



Sono stampe di servizio, utilità e accessorie alla procedura.

### Lista Dichiarazioni



Questa stampa consente di avere una lista anagrafica delle dichiarazioni, lista dei quadri compilati per ogni singola dichiarazione, elenco delle dichiarazioni da scaricare nella fornitura telematica o già scaricate. Le liste possono essere ordinate sia per codice dichiarazione, che codice fiscale o ragione sociale.

### Elenco percipienti quadro Lavoro Autonomo / Provvigioni

Lista dei percipienti in ordine anagrafico o codice fiscale, presenti nel quadro del lavoro Autonomo / Provvigioni.

### Lista quadro Lavoro Autonomo / Provvigioni

Stampa di controllo dei dati inseriti nel quadro lavoro autonomo / provvigioni. La lista può essere fatta sia per Distinte che per Totali Annuali. Vengono totalizzati gli importi per ogni dichiarazione.

### Stampa Certificazioni dei compensi

Stampa delle certificazioni da consegnare agli interessati

### Liste versamenti Quadro ST

Stampa di controllo dei versamenti presenti nel quadro ST, riepilogati per ogni dichiarazione, con totalizzazione delle Ritenute Operate e dell'Importo Versato.

## Liste Tabelle di servizio

Elenco Tabella  CAF  Tributi  Attività ATECOFIN

Stampa ordinata per  Codice Fiscale  Denominazione

Visualizza

✓ Conferma    ✕ Annulla

Liste di controllo delle tabelle relative ai CAF, Tributi e Attività ATECOFIN.

## Ricalcolo dichiarazioni

Questa fase esegue un ricalcolo delle dichiarazioni non ancora pronte per stampa.

Il ricalcolo dei singoli quadri avviene nei seguenti modi:

- automaticamente in fase di trasferimento da procedure esterne
- Modifica dei singoli quadri.
- manualmente tramite programma di servizio

La fase di ricalcolo manuale viene eseguita solo su indicazione del supporto tecnico.



## Cancellazione quadri

Permette da cancellare le dichiarazione

- da lavoro dipendente
- da lavoro autonomo
- quadro ST
- quadro SV

**Lavoro dipendente** : è possibile scegliere di cancellare

- l'intero quadro del lavoro dipendente
- i soli quadri trasferiti da lavoro dipendente (REWIND)
- i soli quadri trasferiti da collaborazione (RECOLL)
- i soli quadri inseriti manualmente.

**Lavoro autonomo** : è possibile scegliere di cancellare:

- l'intero quadro
- i soli quadri trasferiti da 770
- i soli quadri inseriti manualmente

**Quadro ST** : è possibile scegliere di cancellare

- l'intero quadro
- i soli quadri trasferiti da MULTI F24
- i soli quadri inseriti manualmente.

**Quadro SV** : è possibile scegliere di cancellare

- l'intero quadro
- i soli quadri trasferiti da MULTI F24
- i soli quadri inseriti manualmente.

Queste cancellazioni parziali possono essere utile nel caso di ritrasferimento dalle singole procedure originarie.

Al termine delle cancellazioni, viene eseguito automaticamente il ricalcolo delle dichiarazioni interessate.

**Cancellazione singoli quadri dichiarazioni**

Da dichiarazione

A dichiarazione

Cancellazione 770 lavoro dipendente

Intero quadro     Solo trasf. collaboratori  
 Solo trasf. lav. dipendente     Solo inserimento manuale  
 Solo da Import Telematico

Cancellazione 770 lavoro autonomo

Intero quadro     Solo trasf. parcellazione  
 Solo inserimento manuale     Solo da Import Telem.

Cancellazione 770 quadro ST

Intero quadro     Solo trasf. versamenti F24  
 Solo inserimento manuale     Solo da Import Telemat.

Cancellazione 770 quadro SV

Intero quadro     Solo trasf. versamenti F24  
 Solo inserimento manuale     Solo da Import Telemat.

## Duplicazione dichiarazioni

Permette la duplicazione di una dichiarazione con tutti i quadri in essa contenuti.  
E' una fase di servizio e utilità per operazioni di supporto o estemporanee richieste dall'operatore.



## Configurazione minima hardware e software

### **MONOUTENZA**

Pentium IV 1600 MHertz  
Memoria 256 Mbytes  
Windows NT - 2000 - XP

### **MULTIUTENZA - WINDOWS NT/2000/2003**

Server  
Pentium IV 1600 MHertz  
Memoria 256 Mbytes  
Windows NT/2000/2003 Server

### Workstation

Pentium IV 1600 MHertz  
Memoria 256 Mbytes  
Windows NT - 2000 - XP

## Stampanti

Per configurare le stampanti occorre selezionare il  
Menu - PARAMETRI PROCEDURA Tabella stampanti e definire una delle stampanti locali o di rete.

## 770 Consoft - Installazione procedura

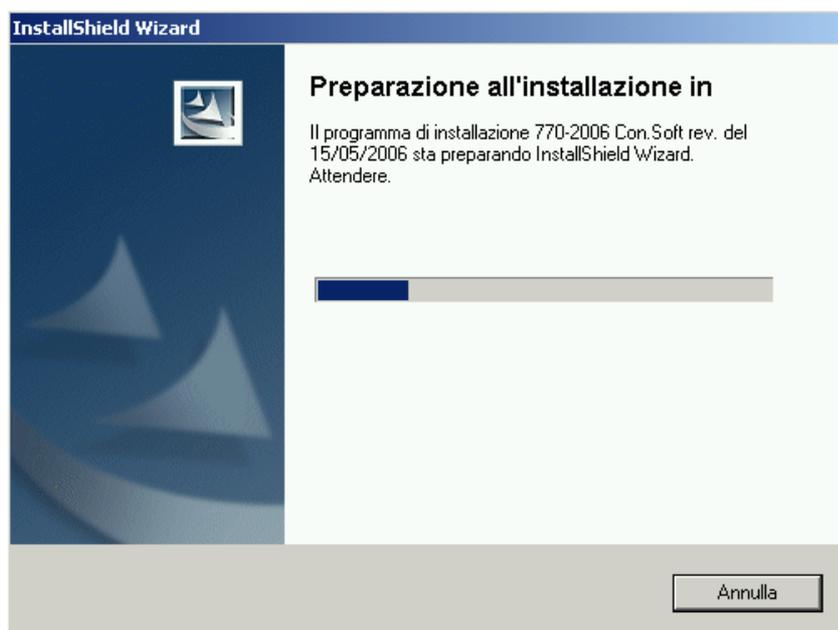
Inserire il CD ROM e chiudere tutte le applicazioni in corso

Selezionare il pulsante "Avvio" o "Start", posto normalmente nell'angolo inferiore sinistro dello schermo.

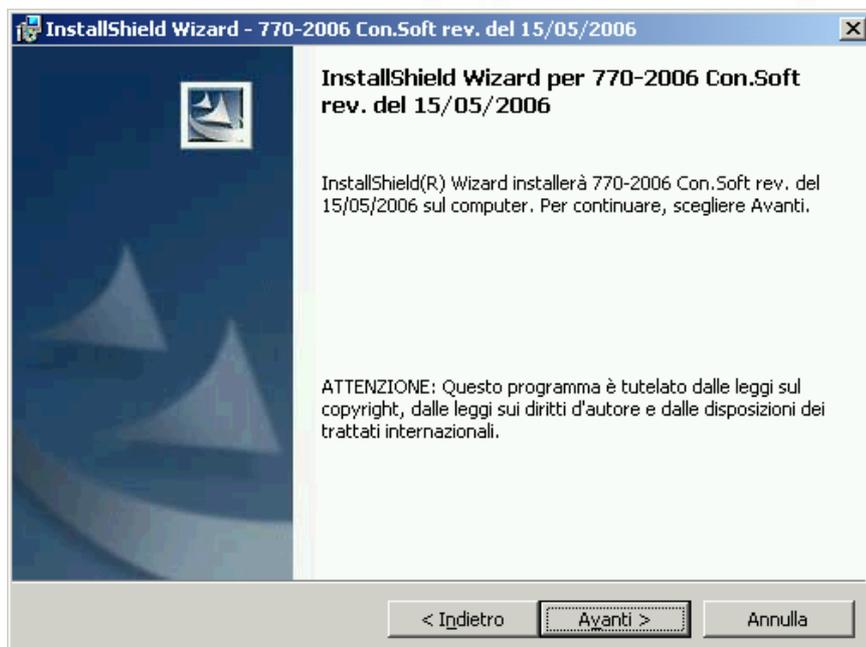
Selezionare il pulsante "Esegui"

Digitare "D:\Installazione Completa\SETUP" e premere "Invio".

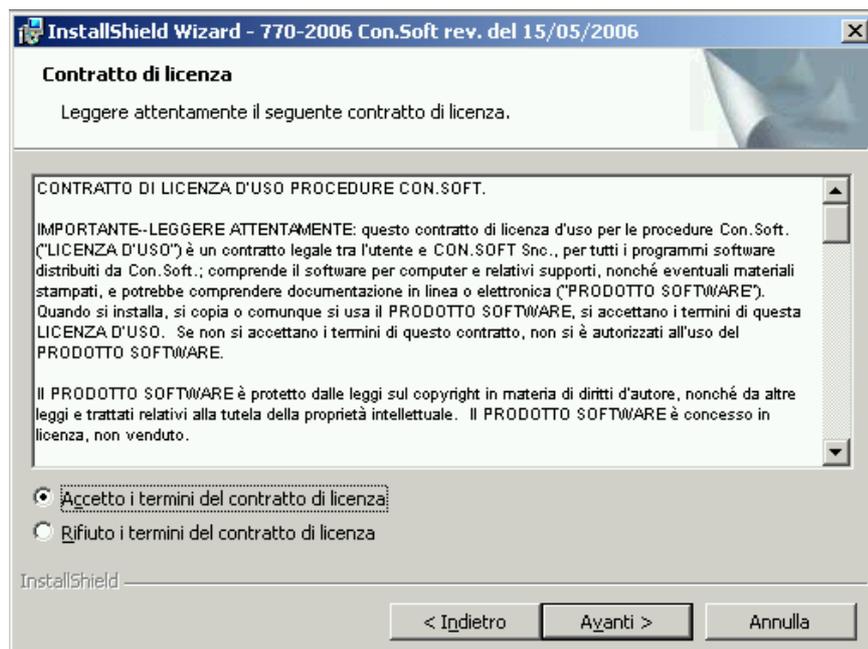
Compare la seguente finestra, attendere che la preparazione dell'installazione termini.



Cliccare su AVANTI



Per proseguire l'installazione, occorre accettare i termini del contratto e cliccare su AVANTI



Inserire il nome dell'utente e della società che usufruiscono del programma, barrare l'opzione CHIUNQUE UTILIZZI QUESTO COMPUTER e cliccare su AVANTI

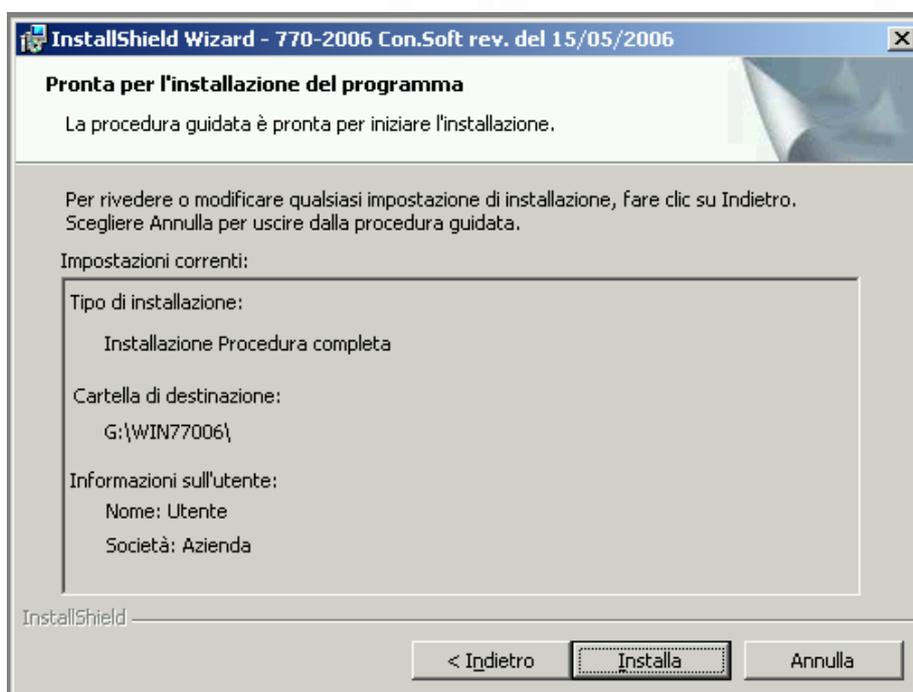


Viene richiesto su quale drive installare la procedura. Chi utilizza la procedura in monoutenza, accetta il percorso proposto, chi invece vuole installare il programma su un server di rete, deve cambiare il drive proposto (C) con quello di rete (ad esempio G). Per cambiare il drive cliccare sul tasto CAMBIA. Il nome della cartella di installazione, deve sempre essere WIN77012. Vedere le schermate seguenti come esempi



Come prima installazione (sia nel caso dell'installazione in monoutenza, che nel caso di prima installazione su una rete), occorre sempre barrare l'opzione **INSTALLAZIONE PROCEDURA COMPLETA**.

Chi deve installare più postazioni aggiuntive, dovrà successivamente alla prima installazione, ripetere l'installazione su ogni PC (specificando sempre il drive di rete corretto) e arrivati a questa schermata, scegliere l'opzione **POSTAZIONE AGGIUNTIVA**.



A questo punto cliccare su **INSTALLA** per eseguire l'installazione.

## Allocazioni Programmi, Tabelle e Archivi.

E' necessario eseguire una copia regolare delle zone sotto indicate  
Gli archivi vengono memorizzati nei seguenti percorsi:

*Procedura mono utente:*  
**C:\WIN77012\ARCHIVI**

*Procedura multi utente o in rete:*  
(identificativo del disco del server) **:\WIN77012\ARCHIVI**

(identificativo del disco del server) : rappresenta il disco fisso logico del server "F:", "G:" o altro

E' sempre consigliato eseguire una copia dell'intera cartella WIN77012, in modo da copiare non solo gli archivi ma anche tutte le tabelle associate (Percipienti, fornitori, tabelle di servizio)

## SAT LINK - chiave hardware per utilizzo procedura

La chiave di attivazione SAT LINK è una chiave hardware che va inserita sulla stessa porta parallela che collega la stampante al PC locale o al server di rete.

La porta parallela può essere indifferentemente la LPT1 o la LPT2.

L'attivazione delle chiavi deve essere preceduta dall'installazione delle librerie SAT LINK.

Le librerie debbono necessariamente essere installate su ogni posto di lavoro che utilizza la procedura Con.Soft.

Nel caso di più procedure Con.Soft. l'installazione va fatta una sola volta ed è sufficiente per tutte le procedure.

Le librerie si differenziano tra

Librerie per Workstation o PC Monoutente

Librerie per Server

E ulteriormente

Librerie per Windows 95/98

Librerie per Windows NT

### **PC Monoutente** (non in rete)

(Le librerie vanno installate nelle modalità che saranno specificate nel capitolo seguente.)

Deve essere installata la libreria SAT-CLIENT. Una volta completata deve essere inserita la chiave hardware nella porta parallela.

### **Server**

(Le librerie vanno installate nelle modalità che saranno specificate nei capitoli seguenti.)

Sul computer adibito a server, sia nel caso di rete punto-punto sia di server dedicato, dopo aver installato le librerie SAT-SERVER, deve essere inserita la chiave hardware. Ricordiamo che su tutte le workstation che utilizzano la procedura vanno installate le librerie SAT-CLIENT.

### **Workstation**

(Le librerie vanno installate nelle modalità che saranno specificate nel capitolo seguente.)

Nel caso di Workstation di un impianto di rete punto-punto o Server dedicato deve essere installata la libreria SAT-CLIENT.

La differenziazione delle librerie tra Windows NT e Windows 95/98 è solo in funzione del sistema operativo installato sul computer.

La fase di installazione non comporta problemi, è semplice e guidata.

## SAT CLIENT - Installazione

Per installare le librerie sul PC WORKSTATION (PC che lavora da solo o PC stazione di rete) premere AVVIO - ESEGUI e poi

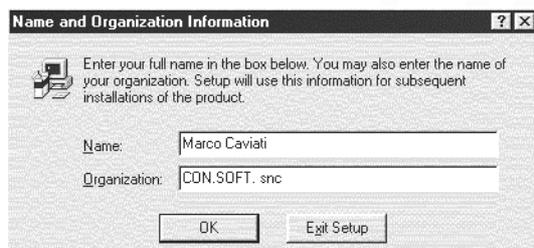
D:\SAT-CLIENT\WIN98\DISK1\ SETUP (per le Workstation con sistema operativo Windows 98/95)

D:\SAT-CLIENT\NT40\DISK1\ SETUP (per le Workstation con sistema operativo Windows NT)

**N.B. (identificando con D la lettera del drive del CD ROM che potrebbe essere differente in funzione dell'installazione originale)**

Alla prima schermata cliccare su CONTINUE

Alla schermata successiva confermare i parametri utente cliccando su OK

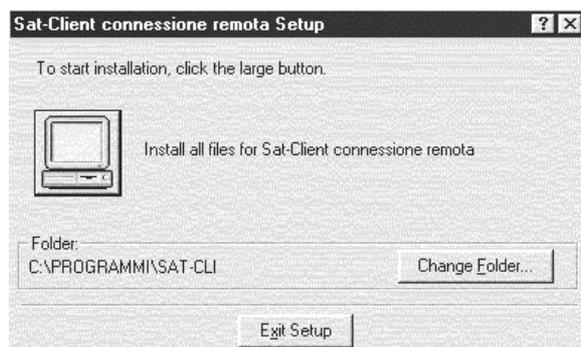


Alla schermata successiva confermare il percorso di installazione cliccando su OK

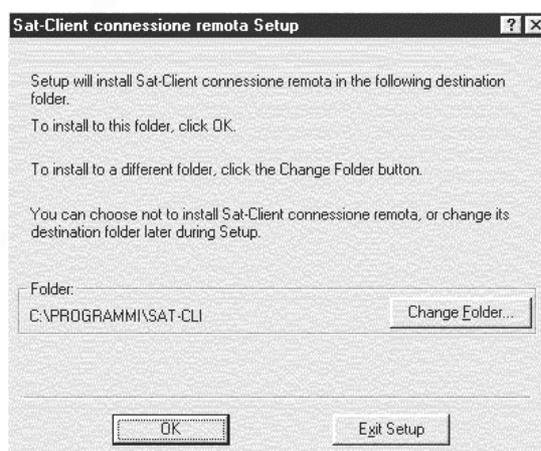
Per installare cliccare sul pulsante contrassegnato dal monitor

L'installazione è completata nel caso di un PC che lavori autonomamente.

L'operazione deve essere ripetuta per tutte le workstation che lavorano in rete con la procedura interessata.



Configurare i parametri software come da istruzioni specifiche in appendice dopo aver installato la chiave hardware.



## SAT SERVER - Installazione

N.B. Da installare solo per chi utilizza la rete

Per installare le librerie sul PC SERVER (Server dedicato o Server di rete punto-punto) premere  
**AVVIO - ESEGUI**

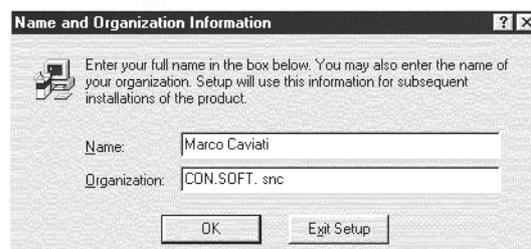
**AVVIO - ESEGUI** e poi

D:\SAT-SERVER\WIN98\DISK1\SETUP (per le Workstation con sistema operativo Windows 98/95)

D:\SAT-SERVER\NT40\DISK1\SETUP (per le Workstation con sistema operativo Windows NT)



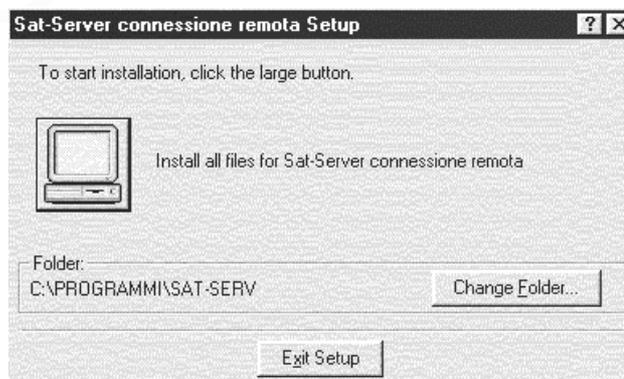
Alla prima schermata cliccare su  
**CONTINUE**



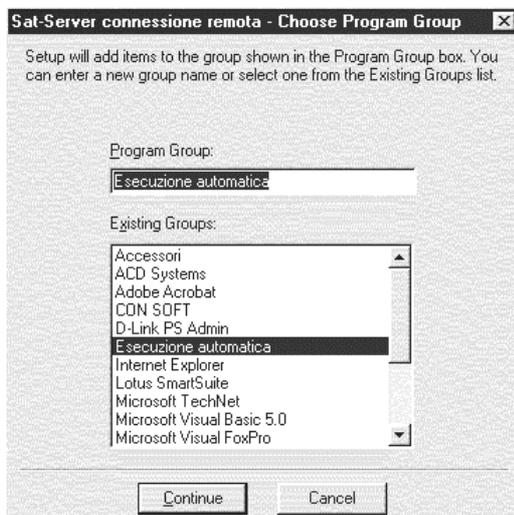
Alla schermata successiva confermare i parametri utente cliccando su **OK**



Alla schermata successiva confermare il percorso di installazione cliccando su **OK**



Per installare cliccare sul pulsante contrassegnato dal monitor



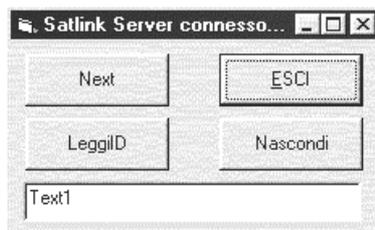
Confermare in questa schermata il gruppo programmi proposto e comunque ciò che propone il programma con il tasto CONTINUE.

Al termine delle operazioni verrà data la segnalazione: Installazione eseguita con successo.

N.B. dopo l'installazione RIAVVIARE IL COMPUTER

L'installazione è completata

Configurare i parametri software come da istruzioni specifiche in appendice.



Alla partenza della procedura sul server compare questa schermata; per toglierla dal monitor premere il tasto NASCONDI

N.B. Questo programma deve essere sempre attivo in quanto serve a condividere la chiave con tutta la rete.

## Configurazione Dei Parametri Software

(Da eseguire al momento dell'applicazione della chiave hardware)

In questa maschera occorre inserire i dati relativi allo studio che gestisce il 770. Se si inserisce il codice fornitore, questo verrà inserito automaticamente in tutte le dichiarazioni che si gestiscono. E' possibile inserire una password di accesso alla procedura.



Per configurare i parametri della chiave hardware occorre selezionare il Menu - PARAMETRI PROCEDURA NomeUTENTE e inserire due parametr

**Computer Stand alone : Barrare l'opzione LOCALE**

**Computer Password : LPT**

**Porta comunicazione: 1500**

**Workstation : Barrare l'opzione RETE**

**Nome Computer:** Indirizzo TCP/IP del computer su cui risiede la password (viene normalmente fornito da chi ha installato la rete) oppure il nome del server di rete attribuito e leggibile dalle risorse di rete (ad esempio SERVERNT)

**Porta comunicazione: 1500**

Per verificare se la chiave è stata installata:

Richiamare GUIDA

Informazioni sulla procedura

Controllare il Serial number come da esempio



Se la procedura è installata su un drive archivi diverso da C:, occorre entrare nei parametri di procedura e specificare il drive corretto su cui la procedura è stata installata.

**Cartella programmi e archivi**

Non inserire drive nel percorso

C:\WIN77012\

C:\WIN77012\ARCHIVI\

Spazio libero su disco C:\ Mb 444 Spazio occupato zona archivi Mb 1.77

**Percorsi procedure collegate**

PrintWeb C:\PRINTWEB\

Inoltre è anche necessario inserire le stampanti su cui si desidera indirizzare le stampe della modulistica.

**Opzioni di Configurazione**

Nome Utente	Allocazione Archivi	Tabella Stampanti
		<b>Stampante Laser (Stampe Ufficiali)</b> Kyocera FS-2000D KX
		<b>Stampante Aghi (solo Modelli Meccanografici)</b> Kyocera FS-2000D KX

## Istruzioni per la trasmissione telematica con Internet/Entratel

### ISTRUZIONI PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA CON INTERNET

L'invio tramite internet è possibile solo per:

- *Soggetti obbligati* alla presentazione telematica delle proprie dichiarazioni che non presentano la dichiarazione dei sostituti di imposta oppure la presentano in relazione a non più di 20 soggetti;
- *Soggetti non obbligati* alla presentazione telematica delle proprie dichiarazioni che si vogliono avvalere di tale possibilità

L'accesso al servizio Internet non è consentito ai soggetti obbligati di rilevante dimensione (tutti i contribuenti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta in relazione a più di 20 soggetti) che si devono necessariamente avvalere del servizio Entratel.

Per effettuare l'invio è necessario richiedere preventivamente all'Agenzia delle Entrate il Pincode e la password di accesso.

I soggetti diversi dalle persone fisiche possono richiedere il Pincode solo tramite il proprio rappresentante noto all'Amministrazione, che deve essere già abilitato al servizio come persona fisica. Il sistema verifica la coerenza tra soggetti richiedente e rappresentante e rilascia le prime 4 cifre del Pincode.

La seconda parte del Pin verrà inviata successivamente a domicilio.

Per inviare la dichiarazione tramite Internet seguire le istruzioni di seguito riportate:

1. Compilare la dichiarazione da inviare con le ns. procedure Unico, IVA, 770;
2. Collegarsi al sito internet <http://fisconline.agenziaentrate.it>, cliccare sulla voce "Se non hai il PIN richiedilo" presente sulla videata di apertura del sito e seguire le istruzioni riportate al "Passo n. 1: Configurazione del browser" (è importante installare all'interno del browser il certificato di protezione - punto 2 del Passo n. 1).
3. Accedere alla sezione Software del sito <http://fisconline.agenziaentrate.it> cliccando sulla voce "Se hai già il PIN accedi ai servizi" ed eseguire il download dell'ultima versione delle procedure:
  - File internet per ambiente Windows;
  - Software di controllo;
  - Java Virtual Machine.
4. Installare le procedure precedentemente scaricate sul computer dal quale deve essere eseguita la trasmissione telematica; per la procedura Software di controllo selezionare l'opzione "Moduli controllo Internet" quando l'installazione propone la Selezione dei componenti;
5. Accedere alla procedura File Internet selezionando nella voce Programmi del Menù Avvio il gruppo "Unico on line" e, all'interno di questo, la voce "File Internet";
6. Nel menù principale della procedura File Internet selezionare la voce "Prepara file" presente nella parte sinistra della videata e seguire le istruzioni fornite dalla procedura per effettuare il controllo del file contenente la dichiarazione;

In questa fase la procedura richiede il Pincode e richiama automaticamente la procedura Software di controllo precedentemente installata;

7. Nel menù principale della procedura File Internet selezionare la voce "Invia file" presente nella parte sinistra della videata per effettuare la trasmissione del file contenente la dichiarazione.

## **ISTRUZIONI PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA CON ENTRATEL**

Eseguita l'installazione dell'aggiornamento procedura 770-2010 è necessario installare sul PC dove viene eseguita la trasmissione telematica:

- Java Virtual Machine 1.5.0\_16 (per controllare se la versione eventualmente già installata sul computer è corretta selezionare nel Menù Aiuto di Entratel la voce "Versione - Entratel");
- Entratel 4.9.4 o successiva;
- Software di controllo Modelli 2012 Dichiarazione 770-2012.

**Le procedure Java ed Entratel è necessario scaricarle dal sito internet**

**<https://telematici.agenziaentrate.gov.it>**

Seguire nelle pagine successive le istruzioni al capitolo "Istruzioni da seguire per installare Entratel nel caso in cui l'Agenzia delle Entrate rilasci successivamente un aggiornamento di Entratel".

## **PROCEDURA OPERATIVA PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA**

1. Eseguire la creazione delle forniture telematiche tramite la funzione "Creazione file telematico" (Menù DICHIARAZIONI della procedura 770-2012);
2. Eseguire il salvataggio forniture telematiche;
3. Trasferire il file forniture telematiche nella procedura ENTRATEL (consultare le istruzioni di seguito riportate relative alla "Procedura operativa per trasferire in Entratel il file necessario alla trasmissione telematica");
4. Attivare ENTRATEL;
5. Eseguire il controllo per l'invio telematico (consultare le istruzioni di seguito riportate relative alla "Procedura operativa per trasferire in Entratel il file necessario alla trasmissione telematica");
6. Eseguire la trasmissione telematica (consultare le istruzioni di seguito riportate relative alla "Procedura operativa per trasferire in Entratel il file necessario alla trasmissione telematica").

## **PROCEDURA OPERATIVA PER TRASFERIRE IN ENTRATEL IL FILE NECESSARIO ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA**

Per trasferire il file necessario alla trasmissione Telematica occorre distinguere due situazioni:

1. Il computer su cui viene effettuata la trasmissione telematica non è lo stesso PC dal quale è stata eseguita la Creazione forniture telematiche e non è collegato in rete

In questo caso è necessario copiare il file generato per la trasmissione telematica su un dischetto e copiarne il contenuto all'interno della directory di Entratel.

Procedura operativa:

- a. Posizionarsi al Prompt di DOS
- b. Inserire un dischetto formattato sul drive A o B
- c. Posizionarsi sul drive A o B digitando il comando A: o B:
- d. Digitare il seguente comando:

COPY Y:\WIN77012\TELEMATICI\77XYZZZ.1

Dove:

Y = drive dove risiede la procedura 770

77 = sigla che identifica che il file contiene i dati relativi al 770

X = sigla che identifica il tipo di dichiarazione (S) semplificato – (O) ordinario

YY = anno della dichiarazione

ZZZ = progressivo della fornitura

- e. Estrarre il dischetto ed inserirlo nel drive del computer sul quale si deve effettuare la trasmissione telematica.
- f. Posizionarsi sul drive A o B digitando il comando A: o B:
- g. Digitare il seguente comando:

COPY A:.\* W:\ENTRATEL\DOCUMENTI

Dove W = drive dove risiede la procedura Entratel

Coloro che utilizzano il programma "Gestione risorse" devono effettuare le operazioni sopra descritte secondo le modalità di utilizzo tipiche dei comandi di Windows (Copia, Incolla).

2. Il computer su cui viene effettuata la trasmissione telematica è lo stesso PC dal quale è stata eseguita la Creazione forniture telematiche o è collegato in rete

- a. Posizionarsi al Prompt di DOS
- b. Digitare il seguente comando:

COPY Y:\WIN77012\TELEMATICI\77XYZZZ.1 W:\ENTRATEL\DOCUMENTI

Dove:

Y = drive dove risiede la procedura 770

77 = sigla che identifica che il file contiene i dati relativi al 770

X = sigla che identifica il tipo di dichiarazione (S) semplificato – (O) ordinario

YY = anno della dichiarazione

ZZZ = progressivo della fornitura

W = drive dove risiede il programma Entratel

Coloro che utilizzano il programma "Gestione risorse" devono effettuare le operazioni sopra descritte secondo le modalità di utilizzo tipiche dei comandi di Windows (Copia, Incolla).

## ISTRUZIONI SINTETICHE PER L'UTILIZZO DI ENTRATEL

Le istruzioni di seguito fornite presuppongono che:

- sia già stato effettuato un corretto collegamento di prova con il sito web dell'Agenzia delle Entrate utilizzando le apposite chiavi di accesso;
- sia stata generata la chiave privata su dischetto.

*Per ottenere l'abilitazione al servizio telematico Entratel è necessario:*

- *richiedere la pre-iscrizione al servizio, mediante la funzione specifica presente nella sezione "Se non sei ancora registrato ai servizi ..." del sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;*
- *stampare l'esito della pre-iscrizione mediante la funzione "Stampa allegato per ufficio";*
- *compilare la domanda di abilitazione in base alla tipologia utente e presentarla, entro 30 giorni dalla ricezione del predetto codice di pre-iscrizione, ad un Ufficio dell'Agenzia delle Entrate della regione in cui il richiedente ha il proprio domicilio fiscale, allegando la stampa di cui al punto precedente e la documentazione necessaria.*

L'Ufficio rilascia una busta "virtuale", il cui numero è indicato nell'attestazione consegnata dall'operatore.

Questo numero, insieme ai dati ottenuti mediante la pre-registrazione, viene utilizzato dall'utente per effettuare il prelievo, mediante la funzione "Primo accesso – Prelievo dati", delle credenziali necessarie alla generazione dell'ambiente di sicurezza e, qualora l'utente sia una persona fisica, all'accesso nelle aree riservate del sito web dedicato ai servizi telematici.

Nel caso di utenti diversi da persone fisiche, si ricorda che la generazione dell'ambiente di sicurezza deve essere eseguita da uno dei Gestori incaricati o degli Operatori incaricati.

Le istruzioni di seguito fornite presuppongono che:

- sia già stato effettuato un corretto collegamento di prova con il sito web dell'Agenzia delle Entrate utilizzando le apposite chiavi di accesso;
- sia stata generata la chiave privata su dischetto.

Avviare l'applicazione Entratel selezionando la relativa voce dalla sezione del Menù di Avvio o dal Desktop cliccando sull'icona **Entratel**.

Nel caso in cui ci si colleghi direttamente al sito internet <https://telematici.agenziaentrate.gov.it> è necessario aver già eseguito le seguenti operazioni:

- collegarsi al sito internet <http://uniconline.finanze.it>;
- cliccare sulla voce "Se non hai il PIN richiedilo" presente sulla videata di apertura del sito e seguire le istruzioni riportate al "Passo n. 1: Configurazione del browser" (è importante installare all'interno del browser il certificato di protezione - punto 2 del Passo n. 1).

### **Controllo dichiarazioni da inviare**

- Cliccare sul Menù "Documenti";
- selezionare "Controlla";
- selezionare "Singolo file";
- selezionare il file da controllare che si trova nella directory \Entratel\Documenti e selezionare "Apri";
- nella casella a discesa, selezionare il tipo di documento;
- in basso, selezionare "Controllo e creazione del file contenente i soli documenti conformi" e cliccare su "OK";
- non modificare il nome proposto e cliccare su "OK";
- per visualizzare tutti i diagnostici cliccare su "OK";
- selezionare "Stampa" se si vuole effettuare la stampa del documento generato dal programma di controllo e successivamente selezionare "Ok" e "Stampa";
- selezionare "Chiudi" per uscire.

### **Verifica del controllo effettuato**

- Dal menù "Documenti", selezionare "Verifica controllo";
- selezionare il file contenente la diagnostica del file precedentemente controllato che si troverà nella directory "C:\ENTRATTEL\DOCUMENTI\ESITO" ed avere l'estensione ".DGN", selezionare "Apri";
- selezionare "tutti i diagnostici" e cliccare su "OK";
- verrà visualizzato il risultato del precedente controllo effettuato, riportante il numero di dichiarazioni elaborate, senza segnalazioni, con segnalazioni e scartate;
- selezionare "Stampa" se si vuole effettuare la stampa del documento generato dal programma di controllo e successivamente selezionare "Ok" e "Stampa";

- selezionare "Chiudi" per uscire.

### **Visualizza documenti**

Per visualizzare e stampare le dichiarazioni contenute in una fornitura telematica nel loro formato elettronico cliccare sul bottone "Applicazioni" posto sul desktop di Entratel e seguire le seguenti istruzioni:

- Cliccare su "Visualizzatore documenti";
- Cliccare su "Ok";
- Selezionare la directory ed il file che contiene la fornitura telematica;
- Cliccare su "Apri".

### **Autentica di un documento**

- Dal menù "Documenti", selezionare "Autentica";
- selezionare "Singolo file";
- selezionare il file contenente le dichiarazioni da inviare all'Agenzia delle Entrate che si troverà nella directory "C:\ENTRATTEL\DOCUMENTI\CONTROLLATI" ed avente estensione ".DCM", selezionare "Apri";
- non modificare il nome proposto e cliccare su OK;
- selezionare il tipo di file da trasmettere:
  - "File per la trasmissione effettiva"
  - "File per la trasmissione in via sperimentale";
- cliccare su "OK";
- inserire nel drive A: il dischetto contenente la chiave privata e digitare la password usata per creare detto dischetto, cliccare su "OK";
- attendere l'autenticazione del file;
- per connettersi direttamente con il sito web dell'Agenzia delle Entrate ed effettuare direttamente l'invio selezionare "Connetti" oppure collegarsi tramite il sito internet **<https://telematici.agenziaentrate.gov.it>**

Nota: è possibile eseguire l'autocertificazione di più file contemporaneamente tramite la funzione "Autentica multifile" (Menù Documenti - Autentica - Più file).

### **Collegamento diretto con il Sito Web dell'Agenzia delle Entrate**

- Dal menù operazioni, selezionare la voce "Opzioni";
- selezionare "Sistema";
- accertarsi che il nome della connessione sia identica a quella impostata all'atto della connessione remota con il sito web dell'Agenzia delle Entrate;
- dopo aver effettuato, se necessario, le varie modifiche cliccare su "OK";
- dal menù "Sito Web" selezionare "Connetti";
- inserire il "Nome Utente" e la "Password" relative alla configurazione della connessione (vedi sezione 1 della busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- cliccare su "Connetti".

### **Collegamento tramite il sito internet**

Aprire il browser Internet e collegarsi al sito **<https://telematici.agenziaentrate.gov.it>**

### **Connessione per Invio/Ricezione File**

- Connettersi al sito dell'Agenzia delle Entrate utilizzando il collegamento diretto tramite Entratel oppure collegarsi al sito internet **<https://telematici.agenziaentrate.gov.it>**;

- quando il collegamento è stato effettuato, eseguire le seguenti operazioni:
  - invio del file contenente le dichiarazioni;
  - ricevi file.

### ***Invio del file contenente le dichiarazioni***

- Cliccare su "Accedi ai Servizi";
- digitare nei campi "User Name" e "Password" rispettivamente la "Chiave" e la "Password" forniti per l'accesso al sito Web (vedi sezione 2 della busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- selezionare "Invio";
- selezionare "Sfoggia.." (Browse..);
- selezionare il file da inviare che si trova nella directory "C:\ENTRATEL\INVIO", ed avere estensione ".CCF", selezionare "Apri" (Open), (è possibile selezionare più file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate nello stesso momento);
- cliccare su "OK" per confermare l'invio del file selezionato (se compare un messaggio che segnala l'invio di dati riservati su area internet, barrare la casella e premere "Sì");
- se si desidera effettuare l'invio di un ulteriore file selezionare "Nuovo invio" e ripetere i precedenti passi, altrimenti selezionare "Servizi" posto in alto a destra.

### ***Ricevi file***

- Cliccare su "Accedi ai Servizi";
- digitare nei campi "User Name" e "Password" rispettivamente la "Chiave" e la "Password" forniti per l'accesso al sito Web (vedi sezione 2 della busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- selezionare "Ricevute";
- selezionare l'opzione "Riepilogo statistico" e cliccare sul pulsante "Ricerca" posto in basso;
- posizionarsi sulla colonna "Elaborato" del "Tipo documento" desiderato e cliccare sul numero che compare sulla colonna (se non vi è nessun numero, non ci sono ricevute da scaricare);
- nella colonna "Ricevuta", cliccare sull'icona per scaricare la ricevuta corrispondente al file indicato sulla riga stessa;
- alla richiesta di salvare il file cliccare su "OK" e selezionare la directory "C:\ENTRATEL\RICEZIONE" e premere "Salva" (Save) per confermare.

### ***E' possibile la verifica dello stato dei file inviati nel seguente modo***

- Cliccare su "Accedi ai Servizi";
- digitare nei campi "User Name" e "Password" rispettivamente la "Chiave" e la "Password" forniti per l'accesso al sito Web (vedi sezione 2 della busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- selezionare "Stato degli invii" per i CAF o "Stato degli invii/Ricevi file" per i professionisti;
- selezionare l'opzione "Riepilogo statistico" e premere il pulsante "Ricerca" posto in basso;
- per ottenere la lista con il dettaglio relativo agli invii di una tipologia desiderata, selezionare la casella corrispondente contenente un valore numerico;
- verificare lo stato dalla colonna "Stato" corrispondente al file indicato sulla riga stessa.

### ***Chiusura del collegamento***

- Chiudere il Browser;
- se ci si è collegati utilizzando la connessione diretta tramite Entratel selezionare "Disconnetti" dal menù "Sito Web" di Entratel.

### **Elaborazione delle ricevute**

Selezionare la voce di Menù "Ricevute".

#### Apri

Questa funzione trasforma il file delle ricevute in un formato leggibile:

- Dal menù "Ricevute", selezionare "Apri";
- selezionare "Elabora tutti i file di ricevute", cliccare su "OK".

#### Visualizza/Stampa

Questa funzione consente la visualizzazione e/o la stampa delle ricevute e delle attestazioni di scarto inviate dall'Amministrazione finanziaria a fronte delle dichiarazioni trasmesse.

- Dal menù "Ricevute", selezionare "Visualizza/Stampa";
- selezionare la voce che interessa:
  - Ricevuta file

Permette la visualizzazione/stampa della ricevuta complessiva del file inviato.

- Singole ricevute

Permette la visualizzazione e/o la stampa delle ricevute relative ai documenti acquisiti o le attestazioni di scarto relative a documenti scartati presenti nel file inviato.

E' possibile ottenere le ricevute solo dei documenti acquisiti oppure solo dei documenti scartati o di entrambi.

- Elenco ricevute

Permette la visualizzazione e/o la stampa dell'elenco delle ricevute e/o delle attestazioni di scarto.

L'elenco può contenere solo documenti acquisiti dal sistema perchè conformi alle specifiche tecniche emanate oppure solo documenti scartati o entrambi i tipi di documenti.

- Stampa tutte le ricevute e l'elenco completo

Permette di ottenere la stampa delle ricevute del file, dell'elenco dei documenti presenti nel file e delle singole ricevute/attestazioni relative ai documenti acquisiti ed ai documenti scartati.

I file devono avere estensione .rel

## ISTRUZIONI DA SEGUIRE PER INSTALLARE IL SOFTWARE DI CONTROLLO 770-2012 O NEL CASO IN CUI L'AGENZIA DELLE ENTRATE RILASCI SUCCESSIVAMENTE UN AGGIORNAMENTO DEL SOFTWARE DI CONTROLLO

Per verificare se la versione del Software di controllo è aggiornata seguire le seguenti istruzioni:

### 1. *Verifica della versione attualmente installata*

Attivare la procedura Entratel e selezionare dal Menù "Aiuto" la funzione "Versione" e successivamente "Controlli";

### 2. *Controllo della versione aggiornata sul sito Web dell'Agenzia delle Entrate*

#### a. Configurazione di Entratel per il collegamento al sito Web:

- Attivare la procedura Entratel;
- dal menù operazioni, selezionare la voce "Opzioni";
- selezionare "Sistema";
- accertarsi che il nome della connessione sia identico a quello impostato all'atto della connessione remota con il sito web dell'Agenzia delle Entrate;
- dopo aver effettuato, se necessario, le varie modifiche cliccare su "OK";

#### b. Connessione al Sito Web:

- dal menù "Sito Web" selezionare "Connetti";
- inserire il "Nome Utente" e la "Password" relative alla configurazione della connessione (vedi sezione 1 nella busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- cliccare su "Connetti".
- quando il collegamento è stato effettuato, eseguire le seguenti operazioni:

#### c. Verifica disponibilità:

- cliccare su "Accedi ai Servizi";
- digitare nei campi "User Name" e "Password" rispettivamente la "Chiave" e la "Password" forniti per l'accesso al sito Web (vedi sezione 2 nella busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- cliccare su "Software";
- cliccare su "Controllo formale dichiarazioni modello 2012"
- controllare le versioni e le date dei software di controllo presenti nel modulo disponibile per il download.

Nel caso ci si colleghi direttamente al sito internet <https://telematici.agenziaentrate.gov.it> seguire solo le istruzioni riportate al punto c).

### 3. *Prelievo della nuova versione del software di controllo / Installazione della nuova versione del dischetto di controllo*

- Una volta eseguite le operazioni di cui ai punti precedenti 2b) e 2c) cliccare sulla voce "Ambiente Windows" presente nella sezione "Controllo formale dichiarazioni modelli 2012";
- salvare il file su disco fisso nella directory desiderata ed attendere la fine dell'operazione senza interromperla in quanto può impiegare diversi minuti;
- dal computer su cui è installata la procedura Entratel selezionare Esegui dal Menù di Avvio di Windows ed utilizzando la funzione Sfoglia selezionare la cartella e il file precedentemente prelevato;

- cliccare su Ok.

## **ISTRUZIONI DA SEGUIRE PER INSTALLARE ENTRATEL 4.9.4 O NEL CASO IN CUI L'AGENZIA DELLE ENTRATE RILASCI SUCCESSIVAMENTE UN AGGIORNAMENTO DI ENTRATEL**

Per verificare se la versione del Software di controllo è aggiornata seguire le seguenti istruzioni:

### *1. Verifica della versione attualmente installata*

Attivare la procedura Entratel e selezionare dal Menù "Aiuto" la funzione "Versione" e successivamente "Entratel";

### *2. Controllo della versione aggiornata sul sito Web dell'Agenzia delle Entrate*

#### a. Configurazione di Entratel per il collegamento al sito Web:

- Attivare la procedura Entratel;
- dal menù operazioni, selezionare la voce "Opzioni";
- selezionare "Sistema";
- accertarsi che il nome della connessione sia identico a quello impostato all'atto della connessione remota con il sito web dell'Agenzia delle Entrate;
- dopo aver effettuato, se necessario, le varie modifiche cliccare su "OK";

#### b. Connessione al Sito Web:

- dal menù "Sito Web" selezionare "Connetti";
- inserire il "Nome Utente" e la "Password" relative alla configurazione della connessione (vedi sezione 1 nella busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- cliccare su "Connetti".
- quando il collegamento è stato effettuato, eseguire le seguenti operazioni:

#### c. Verifica disponibilità:

- cliccare su "Accedi ai Servizi";
- digitare nei campi "User Name" e "Password" rispettivamente la "Chiave" e la "Password" forniti per l'accesso al sito Web (vedi sezione 2 nella busta del Ministero delle Finanze contenente le chiavi di attivazione del servizio telematico);
- cliccare su "Software";
- cliccare su "Applicazione Entratel completa";
- controllare la versione e la data di Entratel disponibile per il download.

Nel caso ci si colleghi direttamente al sito internet <https://telematici.agenziaentrate.gov.it> seguire solo le istruzioni riportate al punto c).

### *3. Prelievo della nuova versione / Installazione della nuova versione di Entratel*

- Una volta eseguite le operazioni di cui ai punti precedenti 2b) e 2c) cliccare sulle 3 voci disponibili sotto la colonna "Ambiente Windows" presenti nella sezione "Applicazione Entratel completa";
  - salvare i files su disco fisso tutti nella stessa directory desiderata ed attendere la fine dell'operazione senza interromperla in quanto può impiegare diversi minuti;

- dal computer su cui è installata la procedura Entratel selezionare Esegui dal Menù di Avvio di Windows ed utilizzando la funzione Sfoglia selezionare la cartella e il file eseguibile precedentemente prelevato;
- cliccare su Ok.

Per istruzioni più dettagliate sul servizio di trasmissione telematica, si rimanda alla guida presente sul programma Entratel.

Per l'attivazione di questo servizio è necessario aver installato Acrobat Reader.

Dal menù "Aiuto" di Entratel selezionare "Manuale Utente" e visionare gli argomenti interessati oppure collegarsi al sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>

## **ATTENZIONE**

**Qualora non si riesca ad attivare il collegamento con il sito web dell'Agenzia delle Entrate, controllare il numero di telefono utilizzato per il collegamento.**

## **INFORMAZIONI UTILI**

Vi consigliamo di eseguire le seguenti operazioni:

- collegarsi al sito dell'Agenzia delle Entrate tramite l'applicazione Entratel oppure via internet al sito **<https://entratel.agenziaentrate.it>**;
- cliccare su "Archivio ..." per consultare i comunicati e le novità presenti sul sito;
- per verificare ed eventualmente scaricare l'ultimo aggiornamento del Software:
  - cliccare su "Accedi ai Servizi", inserire il nome utente e la password, quindi cliccare su OK;
  - cliccare su "Software" e selezionare il pacchetto per il quale si vuole verificare/scaricare l'aggiornamento.

In alternativa consultare il sito dell'Agenzia delle Entrate <http://assistenza.finanze.it>.

Entratel e Software di controllo sono software scritti e distribuiti dalla SOGEI - Agenzia delle Entrate.  
Tutti i marchi nominati sono registrati dagli aventi diritto.