



Olginate, 23 Luglio 2021.

Prot.49/21

#Organizzazione Interna,

info e richiesta documenti per la compilazione del MODELLO 770/21 anno 2020
(riepilogo delle ritenute alla fonte pagate nel corso dell'anno 2020)

In prossimità della scadenza relativa alla compilazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta, in premessa si forniscono sintetiche informazioni circa le modalità inerenti la compilazione delle due distinte dichiarazioni:

Mod. 770/ SEMPLIFICATO (da presentare entro il 02/11/2021): deve essere utilizzato per dichiarare le ritenute ed i versamenti effettuati per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da Fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi;

Mod. 770/ ORDINARIO (da presentare entro il 02/11/2021): deve essere utilizzato per dichiarare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2020 o operazioni di natura finanziaria.

Allo scopo di poter provvedere alla compilazione dei Mod. 770/21 nella forma sia ORDINARIA che SEMPLIFICATA, questo Studio indica i documenti occorrenti che, se non ancora consegnati, ci dovranno essere fatti pervenire in fotocopia entro la data del 30 Luglio 2021

DOCUMENTI DA PRESENTARE:

PER MODELLO 770 SEMPLIFICATO

- copia F24 per ritenute versate e relative alle retribuzioni dei dipendenti, co.co.co., per l'anno 2020 (e quindi anche quelle pagate in gennaio e febbraio 2021) **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale**
- copia dei modelli CU per l'anno 2020 e copia modelli 730/4 gestiti nel 2020 di ciascun dipendente e/o parasubordinato **(nel caso di paghe non gestite dal ns. studio o di CU non già trasmessa dal ns. studio)**
- copia F24 per ritenute versate per assistenza fiscale relative alle dichiarazioni modello 730 di ciascun dipendente e/o parasubordinato **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale**



- copia parcelle relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2020 a professionisti (**ad eccezione di quelle emesse dal ns. studio**) e lavoratori autonomi in genere (prestatori occasionali, utilizzazione economica di opere dell'ingegno e brevetti industriali, ecc.) **salvo che non ci siano già state fatte pervenire per la compilazione e trasmissione del modello CU** e copia F24 per relative ritenute versate **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale**
- copie fatture relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2020 a rappresentanti ed intermediari del commercio indicando analiticamente se trattasi di agente o rappresentante di commercio plurimandatario o monomandatario, mediatore, procacciatore di affari, **salvo che non ci siano già state fatte pervenire per la compilazione e trasmissione del modello CU** e copia F24 per relative ritenute versate **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale**
- documentazione inerente i compensi erogati nel corso dell'anno 2020 per cessazione di rapporti di agenzia e copia F24 con relative ritenute versate **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale**

PER MODELLO 770 ORDINARIO

- certificazione relativa agli UTILI distribuiti ai soci nel corso dell'anno 2020 (**per le quali il ns. studio non ha gestito la delibera di distribuzione né ha predisposto le ritenute**). In particolare per la esatta indicazione delle informazioni inerenti gli utili distribuiti, sono richieste le seguenti informazioni:
 - data della delibera di distribuzione precisare natura della distribuzione
 - [] dividendo [] acconto dividendo
 - [] saldo [] riparto straordinario
 - data di pagamento degli utili
 - dati delle relative ritenute versate
 - Numero delle azioni o quote
 - Dividendo unitario

Si ricorda che le dichiarazioni devono essere sottoscritte dal legale rappresentante in carica al momento della presentazione stessa. Nel caso fossero intervenute variazioni di qualunque genere alla data di presentazione della dichiarazione, rispetto a quanto indicato sui Modelli precedentemente presentati, è necessario compilare anche il quadro sottostante, al fine di verificare la correttezza delle informazioni in ns. possesso, infatti seppure le pratiche spesso vengano effettuate dallo Studio, è opportuna la Vs. collaborazione in caso di pratiche in corso di esecuzione.



- RAGIONE SOCIALE _____

- SEDE LEGALE _____

- CODICE ATTIVITA' _____

- LEGALE RAPPRESENTANTE _____

n.b. Si richiede che la data di pagamento dei modelli F24 sia leggibile. In caso contrario siete pregati di indicare la data di versamento.

Si ricorda anche che l'invio del mod. 770 Semplificato potrà essere unico ed integrale, unico con invio differito dei quadri ST, SV ed SX allegati al mod. 770 Ordinario o suddiviso in due parti: la prima costituita dal frontespizio, dai dati relativi ai versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati e dai rispettivi prospetti ST, SV e SX; la seconda costituita da frontespizio, dai dati relativi ai versamenti di ritenute lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e dai rispettivi prospetti ST, e SX.

L'invio separato potrà essere effettuato purché non siano state effettuate compensazioni "interne" tra i versamenti attinenti ai redditi di lavoro dipendente e quelli di lavoro autonomo, né tra tali versamenti e quelli riguardanti i redditi di capitale.

In caso di invio separato dovranno, comunque, essere indicati i codici fiscali dei due intermediari incaricati alla trasmissione (consulente del lavoro e commercialista). In tal caso Vi chiediamo di fornirci i dati completi dell'altro intermediario.

Si ricorda che se entro la data del 02/11/2021 (termine di presentazione del Modello 770/21 che ha per oggetto le ritenute complessivamente operate nell'anno d'imposta 2020) non si provvede a sanare quanto dovuto il sostituto d'imposta in difetto rischia anche di incorre nel **reato di Omesso versamento di ritenute dovute o certificate** (reclusione da 6 mesi a 2 anni) – art. 10 bis D. Lgs 74/2000 : Il reato interessa chiunque non versa (entro il termine per la presentazione del modello 770) ritenute dovute sulla base della dichiarazione o risultanti dalla certificazione per ammontari superiori a € 150.000,00 per periodo di imposta. In precedenza il limite era di € 50.000,00.

Per informazioni contattate:

Ufficio paghe 0341/654321

Dott. Nico Gilardi.