



Olginate, 29 Luglio 2026.

Prot.37/2026

#lavoro

Spett.le

Cliente

DOCUMENTI NECESSARI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO 770/2026 ANNO 2025

RIEPILOGO DELLE RITENUTE ALLA FONTE PAGATE NEL CORSO DELL'ANNO 2025

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

Mod. 770/ SEMPLIFICATO (da presentare entro il 31/10/2026): deve essere utilizzato per dichiarare le ritenute ed i versamenti effettuati per redditi di lavoro dipendente e 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 31/10/2026): deve essere utilizzato per dichiarare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2025 o operazioni di natura finanziaria.

Allo scopo di poter provvedere alla compilazione dei Mod. 770/2025 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 18 Settembre 2026**.

N.B. per comunicare variazioni nei dati, rispetto a quanto indicato nell'anno precedente, sarà necessario riconsegnarci compilata l'ultima pagina di questa circolare.



DOCUMENTAZIONE DA FORNIRCI:

PER MODELLO 770 SEMPLIFICATO

- copia F24 per ritenute versate e relative alle retribuzioni dei dipendenti, co.co.co., per l'anno 2025 (e quindi anche quelle pagate in Gennaio e Febbraio 2026), **salvo ci abbiate fornito autorizzazione per la consultazione del cassetto fiscale**
- copia dei modelli CU per l'anno 2025 e copia modelli 730/4 gestiti nel 2025 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 ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale
- copia parcelle relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2025 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 ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale
- copie fatture relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2025 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 ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale
- documentazione inerente i compensi erogati nel corso dell'anno 2025 per cessazione di rapporti di agenzia e copia F24 con relative ritenute versate, salvo ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale

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.

Studio Valsecchi & Associati STP SRL

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)

T +39 0341 65.43.11

studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu

valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873

Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



PER MODELLO 770 ORDINARIO

- certificazione relativa agli UTILI distribuiti ai soci nel corso dell'anno 2025 (per i 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 agli 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 la dichiarazione 770 deve essere sottoscritta dal legale rappresentante in carica al momento della di presentazione della stessa.

Si ricorda 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, e in caso di 770 ORDINARIO di indicarci se lo compilerà e invierà l'altro intermediario.

Studio Valsecchi & Associati STP SRL

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)

T +39 0341 65.43.11

studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu

valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873

Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



Nel caso fossero intervenute variazioni nei dati sotto elencati rispetto a quanto indicato nell'anno precedente dovrete fornirci, tramite la compilazione del quadro sottostante, le informazioni corrette ed attuali alla data di presentazione della dichiarazione

- RAGIONE SOCIALE _____
- SEDE LEGALE _____
- CODICE ATTIVITA' (ATECO 2025) _____
- LEGALE RAPPRESENTANTE _____
- NOMINATIVO E CODICE FISCALE DELL'ALTRO INTERMEDIARIO CHE PROVVEDERA' ALL'INVIO (IN CASO DI INVIO SEPARATO) _____
- TRATTASI DI 770 ORDINARIO? [] SI [] NO
- NOMINATIVO E CODICE FISCALE DEL REVISORE (SE PRESENTE) _____

In caso di mancata riconsegna, provvederemo ad indicare nella dichiarazione i dati così come riportati nella dichiarazione relativa all'anno 2024.

Si ricorda che se non si provvede a sanare quanto dovuto, il sostituto d'imposta in difetto rischia di incorrere 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 31 dicembre dell'anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale di sostituto di imposta) ritenute dovute sulla base della dichiarazione o risultanti dalla certificazione per ammontare superiore a € 150.000,00 per periodo di imposta.

Per ulteriori informazioni si prega di contattare l'Ufficio paghe al numero: 0341/654321

Dott. Nico Gilardi

Studio Valsecchi & Associati STP SRL
Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)
T +39 0341 65.43.11
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu
valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133
R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873
Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.