

## MODELLO 770 / 2023

### Modello 770 2023 – Redditi 2022 – Dati previdenziali ed assistenziali

Con provvedimento protocollo n. 25954 del 27 gennaio 2023, il Direttore dell’Agenzia delle Entrate ha approvato il modello 770/2023, relativo all’anno di imposta 2022 con le istruzioni per la compilazione, concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati.

Detta dichiarazione è riepilogativa dei dati contenuti nelle denunce mensili analitiche che i sostituti d’imposta sono tenuti a trasmettere all’Inpdap ai sensi di quanto previsto dall’art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito nella L.24 novembre 2003, n. 326.

Con un successivo provvedimento sono state approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella predetta dichiarazione

#### Help per la compilazione dei quadri ST e SV



Tramite i due pulsanti rispettivamente Help ST e Help SV che troverete sul menù del 770 unificato , la procedura fornisce un riepilogo dell’irpef versata nei mesi dell’anno 2022 e l’addizionale regionale versata per quanto riguarda il quadro ST e l’ Addizionale Comunale versata per quanto riguarda il quadro SV, con la possibilità di stampare tali riepiloghi da utilizzare in aiuto per la compilazione dei due quadri.

**Proposta dati**  
Riepilogo dati estratto da Ananke utile per la compilazione del quadro ST

**Sezione I - Erario**

Periodo	IRPEF netta versata
gennaio	17.949,55
febbraio	17.536,83
marzo	16.990,39
aprile	25.685,98
maggio	29.495,95
giugno	18.045,98
luglio	16.971,77
agosto	16.534,44
settembre	16.675,21
ottobre	17.463,65
novembre	16.789,67
dicembre	39.890,94

Stampa

**Sezione II - Addizionale Regionale**

Periodo	Add.Reg anno prec. (voci 922)	Add.Reg anno corr. (voci 924)
gennaio	1.489,13	1,35
febbraio	1.489,13	5,69
marzo	1.489,13	
aprile	1.489,13	21,07
maggio	1.489,13	
giugno	1.691,30	299,85
luglio	1.446,39	
agosto	1.446,39	
settembre	1.446,39	
ottobre	1.446,39	3,83

Stampa      Proposta dati del Quadro ST da Modello F24EP      Chiudi

### Estrazione su Supporto magnetico per trasmissione

La creazione del supporto magnetico da inviare per via telematica, potrà essere effettuato facendo un click sul pulsante “Estrazione su Supporto magnetico per trasmissione” e verrà visualizzata la videata della *Figura 3* dove l’utente dovrà inserire i dati relativi all’Ente e quindi fare un click su Conferma per avviare la creazione del file.

Al termine dell’elaborazione verrà richiesto di inserire un dischetto per la copia del file da trasmettere.

*Figura 3*

Estrazione 770 semplificato

Trasmissione Modello 770 semplificato relativo all'anno: 2011 De creare

**Dati relativi al fornitore mittente**

Codice Fiscale Fornitore: 00141730036

Tipo Fornitore: 01-Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni

Codice Fiscale prod. software: 01778000040 Data produzione supporto: 30-giu-2012

Conferma Chiudi

Salva in: A:\ Salva

Indicare il percorso in cui si vuole salvare il file

Copia CreaPDF

## **Annotazioni importanti per la compilazione**

**Con provvedimento protocollo n. 25954 del 27 gennaio 2023, il Direttore dell’Agenzia delle Entrate ha approvato il modello 770/2023, relativo all’anno di imposta 2023 con le istruzioni per la compilazione, concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati.**

Il Modello 770 deve essere utilizzato dai sostituti d’imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all’Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell’anno 2022, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Deve essere inoltre utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell’anno 2022 od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d’imposta utilizzati. Deve essere, infine, utilizzato per i soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora applicano una ritenuta sull’ammontare dei canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi. **La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il 31 ottobre 2023 (i termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo).**

**È data facoltà ai sostituti d’imposta di suddividere il Mod. 770 inviando, oltre al frontespizio, i quadri ST, SV, SX relativi alle ritenute operate su:**

- Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- Dividendi, proventi e redditi di capitale, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico (art. 25 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010), già presenti nel quadro SY;
- -Locazioni brevi inserite all’interno della CU (articolo 4, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96);
- Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall’art. 15, comma 2, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102) e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché di somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d’urgenza.

Tale facoltà è riconosciuta sempreché abbiano trasmesso, nei diversi termini previsti dall’art. 4 del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322, entro il 16 marzo 2022 (ovvero il 31 ottobre 2022) sia Comunicazioni Certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati, sia Comunicazioni Certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e sia, qualora richiesto, Certificazione degli utili.

Relativamente alle modalità di compilazione della dichiarazione ai fini della integrale o separata trasmissione si veda il punto 5.4, “Redazione della dichiarazione”, del paragrafo 5.

### *Modalità di presentazione*

**La dichiarazione dei sostituti d’imposta, Modello 770 2022, deve essere presentata entro il 31 ottobre 2022 come previsto dal comma 4bis dell’art. 4 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 esclusivamente per via telematica:**

- a) -direttamente dal sostituto d’imposta;
- b) -tramite un intermediario abilitato ai sensi dell’art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n.

- 322 e successive modificazioni;
- c) -tramite altri soggetti incaricati (per le Amministrazioni dello Stato);
  - d) -tramite società appartenenti al gruppo.

La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate e la prova della presentazione è data dalla comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati, rilasciata sempre per via telematica.

### **Alcune novità**

In particolare, nel quadro SO viene introdotto un nuovo prospetto per la gestione dei piani individuali di risparmio (PIR) ordinari e alternativi. Nel modello 770/2023, per l'indicazione dei versamenti effettuati nell'anno 2022, a seguito della rateizzazione prevista per contrastare l'emergenza Covid19, restano attivi nei prospetti riepilogativi gli appositi codici.

Nella nuova dichiarazione sono stati inseriti nuovi codici per la gestione delle proroghe dei versamenti.

Inoltre, per l'indicazione dei versamenti effettuati nell'anno 2022, a seguito della rateizzazione prevista per contrastare l'emergenza Covid19, restano attivi nei prospetti riepilogativi gli appositi codici.

Nel quadro SO, invece, viene introdotto un nuovo prospetto per la gestione dei piani individuali di risparmio (PIR) ordinari e alternativi.

Come precisato dalla circolare 10/E del 4 maggio 2022 i dati relativi alla tipologia di PIR sottoscritto e necessari alla verifica del rispetto del plafond annuale e complessivo utilizzato dal contribuente saranno oggetto di comunicazione, da parte dell'intermediario in qualità di sostituto di imposta presso cui è costituito il PIR, in sede di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari (Modello 770).

**Di seguito si evidenziano, in corsivo, gli elementi di modificazione rispetto al modello dell'anno precedente:**

### **17 – QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA**

Il presente quadro è compilato dai soggetti che hanno presentato nel 2022 una o più dichiarazioni integrative.

L'eventuale maggior credito risultante dalle dichiarazioni oggetto di integrazione a favore presentate oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo di imposta successivo (ai sensi dell'articolo 5 del decreto n. 193 del 2016), può essere utilizzato in compensazione, per eseguire il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa.

Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa. A tal fine, occorre compilare il presente Quadro DI come di seguito indicato:

*Q – Credito trattamento integrativo il cui credito deve essere riportato in SX49 col. 7 ed utilizzabile in compensazione con modello F24 dal 1.1. 2023 con codice tributo 1701 ovvero 170E*