

## In questo numero:

Mod. 770/2017

- 1** La compilazione del modello 770/2017 per gli enti locali

**Studio giallo s.r.l**

via spinelli, 6/F 46047 porto mantovano (mn)  
tel. 0376 392641-398174 fax 0376 396787  
c.f. e p.iva 02025210200  
mail: [segreteria@ilpersonalepa.it](mailto:segreteria@ilpersonalepa.it)  
[www.ilpersonalepa.it](http://www.ilpersonalepa.it)

*Mod. 770/2017*

## La compilazione del modello 770/2017 per gli enti locali

di Tiziano Grandelli e Mirco Zamberlan

*Esperti in gestione e organizzazione del personale degli enti locali*

### **La dichiarazione dei sostituti d'imposta**

**L**a dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta di compone di due parti: la Certificazione Unica (CU), il mod. 770 (non sono più presenti due distinti modelli 770: semplificato e ordinario).

I dati inviati con la CU non vanno riportati nel mod. 770 in quanto la certificazione unica ha natura dichiarativa. Al contrario, devono essere certificate le ritenute che non sono già confluite nella CU. Per gli enti locali i casi tipici di compilazione del modello ordinario sono i seguenti:

- ritenuta 4% per contributi corrisposti ad imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici e privati ai sensi dell'art. 28, comma 2, DPR n. 600/1973 (Quadro SF);
- ritenute su premi e vincite previste dall'art. 30, DPR n. 600/1973 (Quadro SH).

L'indennità di esproprio non va più indicata nel modello ordinario in quanto è confluita nella CU.

Infine, vanno indicate le sole ritenute operate nell'anno precedente, i versamenti e le eventuali compensazioni effettuate oltre al riepilogo dei crediti.

Il modello 770 deve essere trasmesso all'Agenzia delle Entrate entro il 31 luglio di ciascun anno. Per il modello semplificato, l'art. 4, comma 3-bis, D.P.R. n. 322/1998 prevede che "3-bis. Salvo quanto previsto al comma 6-quinquies, i sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, anche con ordinamento autonomo, di cui al comma 1 dell'articolo 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, che effettuano le ritenute sui redditi a norma degli articoli 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter e 29 del citato decreto n. 600 del 1973 nonché dell'articolo 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e dell'articolo 11 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, tenuti al rilascio della certificazione di cui al comma 6-ter del presente articolo, trasmettono in via telematica all'Agenzia delle entrate, direttamente o tramite gli incaricati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, la dichiarazione di cui al comma 1 del presente articolo, relativa all'anno solare precedente, entro il 31 luglio di ciascun anno."

Le istruzioni prevedono la possibilità di suddividere il flusso del modello 770 in tre parti:

- Modello 770 contenente i redditi di lavoro dipendente ed assimilato:
- frontespizio del modello indicando i quadri compilati nella sezione "Redazione della dichiarazione" e barrando la casella relativa "Dipendente" nella parte afferente la "Gestione separata";
- prospetti SS, ST, SV, SV ed SY (per le ritenute relative ai redditi di lavoro dipendente ed assimilato);
- Modello 770 contenente le altre tipologie reddituali non soggette alla CU (ex ordinario):
- frontespizio del modello indicando i quadri compilati nella sezione "Redazione della dichiarazione" e barrando la casella relativa "Altre ritenute" nella parte afferente la "Gestione separata";
- quadri connessi alle ritenute effettuate (SF, SH, ecc.);
- prospetti SS, ST, SV, SV ed SY.

In caso di trasmissione divisa del modello semplificato nelle sezioni "Redazione della dichiarazione" non è più prevista l'indicazione del codice fiscale del soggetto che presenta la restante parte della dichiarazione.

L'unificazione della dichiarazione mod. 770 non pone più vincoli all'invio separato dei flussi. Sono quindi superate le condizioni previste negli anni precedenti:

- a) siano state trasmesse sia CU di lavoro dipendente, assimilato ed assistenza fiscale che di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- b) 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 (ordinario).
- c) qualora il contribuente non avesse fatto compensazioni interne (art. 1, DPR n. 445/1997) tra versamenti relativi al semplificato e all'ordinario è possibile – come opzione aggiuntiva rispetto a quella precedente descritta – riportare nel semplificato i prospetti ST, SV ed SX.

### **La possibile proroga della scadenza**

Gli ordini professionali hanno chiesto la proroga del modello 770 al 30 settembre (spostato al 2 ottobre in quanto cade di sabato) motivato dal fatto che nel mese di luglio si concentrano molti adempimenti. Il viceministro all'Economia, Luigi Casero, ha manifestato una prima apertura (ilSole24ore del 14/07/2017). Si è in attesa di conferma da parte dell'Agenzia delle Entrate.

### **La firma del revisore dei conti**

Relativamente alla compilazione della parte relativa alla "Firma della dichiarazione" si evidenzia che, oltre al dichiarante, il modello 770 va sottoscritto anche dall'organo di revisione, distinguendo il caso in cui lo stesso sia formato da un unico revisore (nel qual caso il codice da indicare è 1) o da un collegio di revisori (nel qual caso il

codice è 4). In quest'ultima ipotesi, vanno specificati tutti i componenti il suddetto collegio.

Parte della dottrina ritiene che il revisore non sia tenuto alla firma della dichiarazione dei sostituti d'imposta ai sensi dell'art. 1, comma 5, del Dpr 322/1998 secondo il quale "la dichiarazione delle società e degli enti soggetti all'imposta sul reddito delle società sottoposti al controllo contabile ai sensi del codice civile o di leggi speciali è sottoscritta anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione. La dichiarazione priva di tale sottoscrizione è valida, salva l'applicazione della sanzione di cui all'articolo 9, comma 5, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, e successive modificazioni". Poiché gli enti locali non sono soggetti Ires ai sensi dell'art. 74, comma 1, del Tuir, l'obbligo non sussiste. Peraltro la tesi è avallata dalla nota dell'Agenzia delle Entrate, Direzione Centrale Normativa e Contenzioso, prot. 2007/143946 del 27/09/2007 relativa alla firma del mod. 770 da parte dei revisori delle istituzioni scolastiche.

L'interpretazione sembra prestare il fianco a qualche perplessità in quanto la rubrica dell'art. 1 attiene alla "Redazione e sottoscrizione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi e di I.R.A.P.". Sembra evidente come in questo contesto venga richiesto, quale presupposto per la firma, l'obbligo alla redazione della dichiarazione. In realtà il tema è decisamente più complesso in quanto il successivo art. 4, che regola la dichiarazione dei sostituti d'imposta, non affronta il tema.

In ogni caso si deve sottolineare che, in caso di irregolarità, difficilmente il revisore potrà ritenersi escluso da responsabilità.

### **Il visto di conformità per i crediti superiori a 15.000 euro**

La Legge di stabilità 2014 ha introdotto l'obbligo del visto di conformità per la compensazione "orizzontale" (in F24) di qualsiasi tipologia di credito derivante da dichiarazione per importi eccedenti i 15.000 euro; procedura precedentemente prevista solo in tema di Iva dall'art. 10 del D.L. 78/2010. Il tetto è stato ridotto a 5.000 euro dal D.L. 50/2017.

L'art. 1, comma 574, della L. 147/2013 (come modificato dal D.L. 50/2017) stabilisce che "a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2013, i contribuenti che, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, utilizzano in compensazione i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito e all'imposta regionale sulle attività produttive, per importi superiori a 5.000 euro annui, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lettera a), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, relativamente alle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito."

La compensazione in F24 (orizzontale) di crediti superiori ai 15.000 euro (ora 5.000) può essere effettuata già dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello di competenza e quindi prima della presentazione della dichiarazione annuale. Tuttavia, nel caso in cui si superi la predetta soglia di compensazione è obbligatoria l'apposizione del visto di conformità da parte di un soggetto abilitato.

In generale i crediti oggetto del visto sono:

- Irpef e Ires;
- addizionale regionale e comunale;

- imposte sostitutive;
- Irap;
- ritenute alla fonte (mod. 770).

È stato chiarito (Telefisco 2014) che il limite dei 15.000 euro si riferisce a ciascun singolo tributo utilizzato in compensazione e non al totale dei crediti tributari. Inoltre, il tetto è escluso per le compensazioni verticali.

L'art. 35 del D.Lgs. 241/1997 prevede l'elenco dei soggetti abilitati ad apporre il visto di conformità:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e dei periti commerciali e dei consulenti del lavoro;
- i soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o diploma di ragioneria;
- i responsabili dell'assistenza fiscale di un CAF imprese.

I soggetti abilitati possono apporre il visto di conformità a condizione che rispettino i seguenti requisiti:

- il soggetto che appone il visto deve tenere le scritture contabili e deve predisporre la dichiarazione (art. 23, D.M. 164/99 e circ. Ag. Entrate n. 57/E del 23/12/2009 e n. 12/E del 12/03/2010);
- deve aver sottoscritto una polizza assicurativa che copra specificatamente i rischi connessi all'apposizione del visto di conformità (art. 6, D.M. n. 164/99);
- deve essere iscritto nell'apposito elenco dei soggetti abilitati presso la Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate.

Con il visto di conformità si attesta la corrispondenza dei dati riportati nella dichiarazione con la documentazione contabile (correttezza formale) nonché la regolarità delle scritture contabili (circ. Min. Finanze n. 134/E del 17/06/999 e Circ. Ag. Entrate n. 57/E del 23/12/2009). Le procedure adottate per i controlli devono lasciare traccia del lavoro svolto. Il visto di conformità non può essere concesso in caso di somme iscritte a ruolo superiori a euro 1.500.

In caso infedele attestazione derivante da controlli insufficienti è prevista la sanzione da 258 a 2582 euro cui può aggiungersi, in caso di violazioni ripetute, la sospensione al rilascio del visto e, nei casi più gravi, l'inibizione al visto.

Dal punto di vista pratico le pubbliche amministrazioni non possono più recuperare i crediti derivanti dalla dichiarazione dei sostituti d'imposta utilizzando lo scomputo fuori F24. In caso di crediti eccedenti il limite in commento dovranno ricorrere al visto di conformità.

Con la Risoluzione n. 90/E/2010 l'Agenzia delle Entrate aveva chiarito "che la sottoscrizione della dichiarazione da parte del Collegio dei revisori di cui all'articolo 234 del TUEL sottenda la stessa tipologia di controlli e, conseguentemente, abbia la stessa valenza giuridica del visto di conformità previsto dall'articolo 35, comma 1,

lettera a), del D.Lgs. n. 241 del 1997". Questa interpretazione è stata fortemente contestata dalla circolare n. 24 del 2011 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **La compensazione trasparente (dal 2015)**

Dal 1° gennaio 2015 i sostituti d'imposta possono recuperare i rimborsi da assistenza fiscale, gli eccessi di versamento ed i conguagli a credito solamente utilizzando la compensazione trasparente in F24 (e dal 2016 anche in F24EP). Di fatto non è più possibile utilizzare il vecchio "scomputo" anche se le istruzioni prevedono ancora questa possibilità.

La modifica normativa è contenuta nell'art. 15 del D.Lgs. 175/2014:

*"Art. 15. Compensazione dei rimborsi da assistenza*

*In vigore dal 13 dicembre 2014*

*1. Al fine di favorire la trasparenza e semplificare le operazioni poste in essere dai sostituti d'imposta, a decorrere dal 1° gennaio 2015:*

*a) le somme rimborsate ai percipienti sulla base dei prospetti di liquidazione delle dichiarazioni dei redditi e dei risultati contabili trasmessi dai CAF e dai professionisti abilitati sono compensate dai sostituti d'imposta esclusivamente con le modalità di cui all'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, nel mese successivo a quello in cui è stato effettuato il rimborso, nei limiti previsti dall'articolo 37, comma 4, dello stesso decreto legislativo n. 241 del 1997. Dette somme non concorrono alla determinazione del limite di cui all'articolo 34, comma 1, della legge 23 dicembre 2000, n. 388;*

*b) in deroga a quanto previsto dall'articolo 17, comma 1, del decreto legislativo n. 241 del 1997 le eccedenze di versamento di ritenute e di imposte sostitutive sono scomputate dai successivi versamenti esclusivamente con le modalità di cui all'articolo 17 del citato decreto legislativo n. 241 del 1997. Dette somme non concorrono alla determinazione del limite di cui all'articolo 34, comma 1, della legge n. 388 del 2000 fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi da 2 a 6, del decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 445;*

*c) nell'articolo 1, del decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 445, sono apportate le seguenti modificazioni:*

*1) il comma 1 è abrogato;*

*2) nel comma 4, le parole: «che non trova capienza nelle ritenute da versare nel periodo d'imposta successivo o», sono soppresse".*

Con la circ. Ag. Entrate n. 31 del 30/12/2014 sono state fornite le prime indicazioni operative, integrate con le successive risoluzioni 13/E del 10/02/2015, sull'utilizzo dell'F24, e n. 103/E del 06/12/2015, circa i codici da utilizzare per l'esposizione dei crediti da indicare nel modello F24-F24EP.

Si riporta di seguito uno schema di sintesi:

Sezione erario

Tributo da compensare	Codice F24 (Ris. Ag. Entr. 13/E del 2015)	Codice F24EP (Ris. Ag. Entr. 103/E del 2015)
Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 175/2014	1631	150E
Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014	1627	155E
Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014	1628	156E
Eccedenza di versamenti di ritenute su redditi di capitale e di imposte sostitutive su redditi di capitale e redditi diversi - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014	1629	157E
Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 12, c. 3, del TUIR	1632	162E
Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto d'imposta di cui all'art. 16, c. 1-sexies, del TUIR	1633	163E
Credito d'imposta per ritenute IRPEF su retribuzioni e compensi al personale di cui all'art. 4, c. 1, D.L. n. 457/1997	1634	164E

Gli importi corrispondenti ai codici tributo del modello F24 vanno indicati nella colonna a credito della sezione erario, il periodo riferimento A non è da valorizzare, il periodo riferimento B è valorizzato con l'anno di imposta cui si riferiscono le somme rimborsate.

Sezione regioni

Tributo da compensare	Codice F24 (Ris. Ag. Entr. 13/E del 2015)	Codice F24EP (Ris. Ag. Entr. 103/E del 2015)
Somme a titolo di addizionale regionale all'IRPEF	3796	153E

rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 175/2014		
Eccedenza di versamenti di addizionale regionale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014	1669	160E

Gli importi corrispondenti ai codici tributo del modello F24 vanno indicati nella colonna a credito della sezione regioni, nella colonna codice va indicato il codice corrispondente alla regione cui si riferisce l'addizionale, desumibile dalla Tabella TO pubblicata sul sito [www.agenziaentrate.gov](http://www.agenziaentrate.gov), il periodo riferimento A non è da valorizzare, il periodo riferimento B è valorizzato con l'anno di imposta cui si riferiscono le somme rimborsate.

Sezione Imu e altri Tributi locali (F24) e Enti Locali (F24EP)

Tributo da compensare	Codice F24 (Ris. Ag. Entr. 13/E del 2015)	Codice F24EP (Ris. Ag. Entr. 103/E del 2015)
Somme a titolo di addizionale comunale all'IRPEF rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 175/2014	3797	154E
Eccedenza di versamenti di addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014	1671	161E

Gli importi corrispondenti ai codici tributo del modello F24 vanno indicati nella colonna a credito della sezione Imu e altri tributi locali (mod. F24) e Enti locali (mod. F24 EP), nella colonna codice va indicato il codice catastale identificativo del comune, desumibile dalla tabella dei codici catastali dei Comuni pubblicata sul sito [www.agenziaentrate.gov](http://www.agenziaentrate.gov), il periodo riferimento A non è da valorizzare, il periodo riferimento B è valorizzato con l'anno di imposta cui si riferiscono le somme rimborsate.

La Ris. Ag. Entrate n. 7/E del 28/01/2016 chiarisce definitivamente che i "rimborsi effettuati nei confronti dei sostituiti" devono essere recuperati "esclusivamente in compensazione tramite modello di pagamento F24". La stessa risoluzione precisa che per le ritenute di competenza relative ai mesi da gennaio a marzo 2015 non verranno applicate le sanzioni sia per il ritardo nella presentazione dell'F24 a zero sia nel caso di scomputi evidenziati nel modello 770. Sembra chiaro che, dalle ritenute di aprile 2016, si applicheranno le sanzioni e non si potrà utilizzare lo scomputo nella dichiarazione dei sostituti d'imposta.

Dal gennaio 2015 fino al giugno 2016 il predetto quadro normativo imponeva alle pubbliche amministrazioni di presentare due modelli di pagamento:

- a) un F24 a zero per evidenziare le compensazioni trasparenti relative agli importi rimborsati e agli eccessi di versamento;
- b) un F24EP a debito per il versamento delle rimanenti ritenute non compensate.

A decorrere dai versamenti effettuati dal 1° luglio 2016 le pubbliche amministrazioni che utilizzano il modello F24EP sono obbligate ad effettuare le compensazioni trasparenti direttamente in F24EP (protocollo n. 154279 del 15/12/2015). Dal 2016 questa procedura era rimessa alla volontà del sostituto di imposta pubblico.

La circolare Ag. Entrate n. 31/E del 30/12/2014 aveva chiarito che:

- a) le compensazioni sopra richiamate non concorrono alla determinazione del limite di compensazione attualmente fissato in 700.000 euro per ciascun anno solare dall'art. 34, comma 1, della legge 23 dicembre 2000, n. 388;
- b) per le medesime compensazioni effettuate nei limiti delle ritenute relative al periodo d'imposta, in caso di importi superiori a 15.000 euro annui (ridotto a 5.000 euro con il D.L. 50/2017), non sussiste l'obbligo di apposizione del visto di conformità ovvero di sottoscrizione alternativa da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile di cui all'articolo 1, comma 574, della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

La procedura indicata è da applicarsi anche al bonus Irpef. Al contrario non si applica alle detrazioni per famiglie numerose nel limite del monte ritenute; in caso di rimborso oltre il monte ritenute deve essere utilizzata la compensazione trasparente.

### **I prospetti ST ed SV**

Le ritenute e gli eventuali scomputi effettuati dal sostituto d'imposta nel corso dell'anno 2016 devono essere riportati nei prospetti ST ed SV del modello 770. La compilazione di questi prospetti deve costituire una verifica sostanziale della correttezza del comportamento adottato nel corso dell'anno precedente.

Il prospetto ST risulta suddiviso in quattro sezioni: la prima dedicata alle ritenute versate all'erario, la seconda alle addizionali regionali, la terza contiene le ritenute sui redditi di capitale ed altri redditi (ex ordinario) e la quarta che comprende diverse ritenute che non interessano gli enti locali; le addizionali comunali sono indicate nel prospetto SV. I prospetti ST, sezioni erario e regionali, ed SV sono composti complessivamente da 9 campi che si ripetono nelle diverse sezioni con l'unica avvertenza che alcuni campi possono essere presenti in alcune parti ed assenti in altre. Ad esempio: il punto 13 "codice regione" è presente solo nella sezione delle addizionali regionali e non è presente nella sezione erario e nel prospetto SV.

### Prospetto ST, Sezione I: Erario

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato
	mese	anno			
ST2	1		2	6	7
	8	Interessi	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo

### Prospetto ST, Sezione II: Addizionale regionale

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato	
	mese	anno				
ST14	1		2	6	7	
	8	Interessi	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	13 Codice regione
						14 Data di versamento giorno mese anno

### Prospetto ST, Sezione III: Erario su redditi di capitale ed altri redditi

Sezione III Ritenute su redditi di capitale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato
	mese	anno			
ST26	1		2	6	7
	8	Interessi	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo

### Prospetto SV: Addizionale comunale

Sezione IV Addizionale comunale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato
	mese	anno			
SV2	1		2	6	7
	8	Interessi	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo

I prospetti ST ed SV non devono essere compilati dalle amministrazioni dello Stato, comprese quelle con ordinamento autonomo. Questo significa che tutti gli altri enti pubblici (es. comuni, province, regioni, consorzi tra enti locali, unioni di comuni, comunità montane, ecc.) sono soggetti all'obbligo di compilazione.

Nella sezione erario, con particolare riferimento alle casistiche che interessano gli enti locali, si devono indicare i seguenti dati:

- le ritenute ed i versamenti Irpef operati sugli emolumenti erogati nel corso dell'anno, ivi compresi quelli effettuati entro il 12 gennaio dell'anno successivo e relativi all'anno precedente (c.d. cassa allargata) e quelli sui conguagli calcolati a gennaio e febbraio 2017 relativi a redditi erogati nel 2016;
- le ritenute per i conguagli derivanti dall'assistenza fiscale prestata nel corso del 2016, incluse le imposte sostitutive (saldo e acconto), sulla cedolare secca per locazioni nonché per contributo di solidarietà; per gli interessi da rateizzazione derivante da assistenza fiscale deve essere compilato un apposito rigo;

c) i versamenti relativi al 2016 in ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472) anche se effettuati nel 2017 entro la data di presentazione della dichiarazione;

d) le ritenute effettuate in relazione a procedure di pignoramento presso terzi (art. 21, comma 15, legge n. 449/1997).

Nella sezione addizionali regionali vanno riportate:

a) le ritenute di addizionali Irpef regionali effettuate nel 2016, sia per quanto riguarda quelle derivanti da rateizzazione del 2015 che per quelle da cessazioni avvenute nel 2016;

b) le addizionali regionali da assistenza fiscale;

c) i tardivi versamenti a seguito di ravvedimento operoso, riferiti ad addizionali regionali trattenute nel 2016, anche se effettuati nell'anno 2017 entro la data di presentazione della dichiarazione.

Al contrario, non devono essere indicate le addizionali 2015 che verranno rateizzate nel corso dell'anno 2017.

Nella sezione redditi di capitale e altri redditi vanno indicate le ritenute collegate alle ritenute su indennità di esproprio e sulle ritenute per i contributi alle imprese. In generale tutte le ritenute che andavano nel vecchio modello ordinario.

Nel prospetto SV dovranno essere riportate tutte le ritenute relative alle addizionali comunali in modo analogo a quanto previsto per le addizionali regionali:

a) addizionale comunale 2015 rateizzata nel 2016;

b) addizionale comunale 2016 da cessazione nonché addizionale da assistenza fiscale;

c) versamenti relativi al 2016 effettuati tardivamente in ravvedimento operoso, anche se effettuato nell'anno 2017.

Dovranno essere indicati anche gli acconti di addizionale comunale per l'anno 2015 trattenuti e versati a partire dal mese di marzo.

In sede di compilazione del mod. F24EP le addizionali comunali devono essere esposte con distinte righe per ciascun comune (identificato con il codice catastale) al fine di consentire direttamente l'attribuzione dell'addizionale al singolo comune (D.M. 5 ottobre 2007). Nel prospetto SV tale distinzione non è richiesta: le addizionali comunali dovranno essere esposte in forma aggregata. Il criterio di aggregazione è la data di versamento. In sostanza dovranno essere raggruppate le addizionali versate nella stessa data che abbiano le stesse caratteristiche (codice tributo, periodo di riferimento, lettere delle annotazioni). Nel caso di unico versamento nel mese si potranno riscontrare, ordinariamente, tre righe: uno per addizionali rateizzate, uno per quelle di competenza ed uno per l'acconto. Le ritenute per assistenza fiscale dovranno essere indicate separatamente con l'apposito codice tributo.

In ciascuna delle parti del modello vanno riportate le ritenute operate a partire da marzo 2016 relative a versamenti effettuati a seguito di incapienza delle retribuzioni

in sede di conguaglio di fine anno 2015 (art. 23, comma 3, D.P.R. n. 600/1973).

Specifiche istruzioni sono previste per la compilazione del modello nelle ipotesi di passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta. Il sostituto d'imposta cessionario dovrà riportare per ciascun periodo di riferimento i dati degli importi da esso prelevati per effetto del passaggio di dipendenti con le ordinarie modalità avendo cura di riportare al punto 10 il codice "N".

Nella realtà degli enti locali il passaggio di dipendenti si verifica in tutti i processi di esternalizzazione, effettuati nelle diverse forme tecniche, nelle quali i dipendenti di un ente vengono trasferiti, per effetto del passaggio di attività, a soggetti pubblici o privati ai sensi degli art. 31 del D.Lgs. n. 165/2001 e dell'art. 2112 del codice civile. Al contrario, non risultano applicabili all'assegnazione di personale alle istituzioni ex art. 114 del D.Lgs n. 267/2000 in quanto tutti gli adempimenti fiscali dell'istituzione, come organismo strumentale dell'ente locale e quindi senza un proprio codice fiscale, fanno capo ancora all'ente locale. Il modello 770 dell'ente e dell'istituzione è unico.

Poiché le istruzioni ministeriali parlano genericamente di "passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro" le istruzioni sono applicabili anche al caso delle mobilità di personale tra enti prevista dall'art. 30 del D.Lgs. n. 165/2001 il quale risulta, appunto, rubricato come "passaggio diretto di personale tra amministrazioni diverse".

Si supponga, ad esempio, che, per effetto del passaggio di un dipendente avvenuto nel mese di ottobre, il sostituto d'imposta cedente non abbia potuto effettuare il prelievo delle ultime 2 rate di addizionale regionale di 100 euro ciascuna.

In tal caso la compilazione per il cessionario è la seguente:

### Esempio

#### Prospetto ST, Sezione II: Addizionale regionale

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
	mese	anno				
ST14	10	2016	100		100	
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento
	8	9	10	11	13	giorno mese anno
		<input type="checkbox"/>				

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
	mese	anno				
ST14	11	2016	100		100	
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento
	8	9	10	11	13	giorno mese anno
		<input type="checkbox"/>				

Il sostituto cessionario dovrà procedere per gli altri dipendenti alla compilazione di un distinto rigo senza l'indicazione del codice N nel punto 10.

*Il bonus fiscale*

Nel corso del 2016 il sostituto d'imposta ha riconosciuto il bonus Irpef che ha recuperato prioritariamente sul versamento delle ritenute ed eventualmente sui contributi previdenziali. Per gli enti pubblici che utilizzano il mod. F24EP il recupero doveva essere effettuato versando in F24EP le ritenute a debito e presentando un F24 a zero con l'indicazione del bonus a credito con il codice 1655. Si ricorda che, dal 2016, è stato istituito il codice tributo 165E per lo scomputo del bonus fiscale direttamente nel mod. F24EP (Ris. Ag. Entrate n. 103/E del 09/12/2015) il cui utilizzo è obbligatorio per gli invii effettuati dopo il 30/06/2016 (Agenzia delle Entrate, prot. n. 154279/2015).

La compensazione trasparente, utilizzando il modello F24 a zero con l'indicazione del codice 1655 e da luglio in poi l'F24EP con il codice 165E, non ha effetti sulla compilazione dei prospetti ST ed SV in quanto la compensazione è esplicitata nella delega di pagamento. Ne consegue che i prospetti dovranno essere compilati nel modo seguente:

*primo rigo (per il mod. F24EP)*

- punto 2 e 7 ST/SV: totale delle ritenute lorde e successivamente versate con il mod. F24EP;
- punto 10 ST/SV (note): non compilare;
- punto 11 ST/SV (codice tributo): codice 100E.

*secondo rigo (per il mod. F24)*

- punto 2 e 7 ST/SV: totale delle ritenute lorde e successivamente indicate nel mod. F24 a zero grazie alla compensazione con il codice 1655;
- punto 10 ST/SV (note): non compilare;
- punto 11 ST/SV (codice tributo): codice 1001.

**Esempio Bonus Irpef: compensazione con F24 a zero**

Si riprendono i dati dell'esempio precedente

Importi versati con il mod. F24EP:

Sezione I	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
Erario	1	2	6	7	
ST2	09	2016	8.000		8.000
	8	9	10	11	14
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		<input type="checkbox"/>		100E	giorno mese anno
					16 10 2016

Importi versati con il mod. F24 (compensazione con codice 1655):

Sezione I	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
Erario	1	2	6	7	
ST2	09	2016	2.000		2.000
	8	9	10	11	14
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		<input type="checkbox"/>		100E	giorno mese anno
					16 10 2016

Non deve essere indicato il rigo relativo al codice 1655 per l’F24 e al codice 165E per l’F24EP in quanto non si tratta di una compensazione interna. Sarà quindi cura dell’Agenzia delle Entrate verificare che gli importi compensati nella delega di pagamento siano coerenti con quanto certificato dal sostituto d’imposta.

	Credito residuo anno precedente	Anno 2016	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24
<b>SX47</b> Credito bonus riconosciuto	1	2	3 <b>5.000</b>	4
	Credito residuo			
	5			

Di seguito vengono analizzati in parallelo i singoli campi dei prospetti ST ed SV i quali, se presenti, hanno lo stesso contenuto sia che si tratti di erario, addizionale regionale o comunale.

*Punto 1: periodo di riferimento (mese ed anno)*

Nel punto 1 vanno riportati il mese e l’anno in cui è sorto l’obbligo di effettuazione del prelievo. In caso di ritenute da rateizzazione deve essere indicato il mese e l’anno del prelievo, non quello cui si riferiscono. Ad esempio, se a marzo sono state trattenute addizionali da rateizzazione 2015 e da conguaglio 2016 si dovranno compilare due distinti righe; in entrambi i casi nel punto 1 dovrà essere indicato 03/2016 in quanto l’obbligo di effettuare la ritenuta da rateizzazione è marzo.

Il mese e l’anno in cui è sorto l’obbligo del prelievo rimangono indipendenti dalla data in cui è stato effettivamente effettuato il versamento. In caso di tardivo versamento effettuato in ravvedimento operoso, il periodo di riferimento sarà sempre quello in cui è sorto l’obbligo di effettuare il versamento (ad esempio, 03/2016 anche se il versamento è stato fatto nell’aprile 2017).

In caso di pagamento entro il 12 gennaio 2017 di somme relative al 2016 nei prospetti ST ed SV dovrà essere indicato il periodo 12/2016 riportando nelle note, al punto 10, il codice “B”.

Qualora vengano effettuati conguagli fiscali nei mesi di gennaio e febbraio 2017: nel punto 1 dovrà essere riportato come di consueto il periodo 12/2016; nelle annotazioni, punto 10, andranno indicati i codici “D” per i conguagli effettuati a gennaio ed “E” per i conguagli effettuati a febbraio.

Per quanto attiene alle modalità di compilazione del prospetto per il versamento a saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR relativa al 2016 effettuata entro il 16 febbraio 2017 (codice tributi 1713), nel punto 1 si deve indicare il periodo convenzionale 12/2016. Qualora l’acconto versato risulti superiore all’importo dovuto, si dovrà creare un eccesso di versamento nel mese di novembre compilando ST ed SX nei modi ordinari. Gli enti locali, non gestendo direttamente il TFR, non sono ordinariamente interessati all’imposta di rivalutazione sul TFR. Lo sono al contrario le aziende destinatarie di esternalizzazioni con passaggio di personale: in questo caso i dipendenti possono optare per il regime pensionistico pubblico ma ai fini del TFR vengono seguite le regole privatistiche indicate nel codice civile.

*Punto 2: ritenute operate*

Nel punto 2 devono essere riportate:

- a) le ritenute operate sui compensi erogati per redditi di lavoro dipendente ed assimilato (prospetto ST, sezione I);

- b) le addizionali regionali (prospetto ST, sezione II) e comunali (prospetto SV) trattenute;
- c) le ritenute relative alle altre tipologie reddituali (prospetto ST, sezione III);
- d) le somme e gli interessi da incapienza della retribuzione, da rettifica o da rateizzazione trattenuti a seguito di assistenza fiscale;
- e) l'imposta sostitutiva operata sulle rivalutazioni TFR (oltre ai redditi emersi, l'imposta sostitutiva per l'incremento di produttività e la cedolare secca sulle locazioni anche se questi casi risultano raramente applicabili agli enti locali);
- f) il contributo di solidarietà per i redditi superiori ad € 300.000 ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.L. n. 138/2011;
- g) le ritenute operate sulle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi.

L'obbligo della compensazione trasparente semplifica la compilazione del punto 2 che dovrà sempre riportare le ritenute effettuate e versate nella colonna a debito sia del modello F24EP che del modello F24, al lordo delle compensazioni indicate nella colonna a credito del modello F24. Gli importi utilizzati a credito nei modelli di versamenti vanno riportati nell'SX1, colonna 1, del prospetto SX.

Le istruzioni alla dichiarazione riportano ancora la vecchia procedura prevista per gli scomputi fuori F24 anche se tale comportamento non sembra essere coerente con il nuovo quadro normativo. Ad ogni buon conto, qualora nel corso del 2015 il sostituto abbia restituito ritenute operate in eccesso utilizzando il monte ritenute disponibile nello stesso mese sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, nel punto 2 deve essere indicata la differenza, pari all'importo da versare. Ad esempio, qualora in un mese siano stati trattenuti € 1.000 sui redditi di lavoro dipendente e siano stati restituiti € 300 a seguito di conguaglio, nel punto 2 deve essere indicata la differenza, pari a € 700. In questo caso – trattandosi di importi trattenuti e restituiti sullo stesso codice nello stesso mese – non si può parlare di scomputo.

Le istruzioni prevedono che il caso di restituzione di ritenute utilizzando la compensazione nella delega di pagamento nel punto 2 deve essere indicato l'ammontare del monte ritenute. Le somme restituite vanno riportate in SX4, colonna 4 del quadro SX.

In caso di restituzione di addizionali nel punto 2 deve essere indicato l'importo dovuto e nel punto 7 quello versato creando un eccesso di versamento e quindi un credito da indicare in SX.

Non devono essere indicati i codici tributo istituiti con le risoluzioni 13/2015 e 103/2015 relativi alla compensazione trasparente. Poiché tutte le compensazioni deve essere trasparenti sono stati soppressi i vecchi punti 3 (crediti recuperati), 4 (importi utilizzati a scomputo) e 5 (versamenti in eccesso).

Per lo stesso motivo non deve essere evidenzia della compensazione in F24 o in F24EP del credito derivante dalla dichiarazione IVA; ne consegue che non risulta necessario darne ulteriore notizia nei prospetti ST, SV e SX.

**Punto 6: crediti di imposta utilizzati a scomputo**

Tale punto richiede l'evidenza delle ritenute compensate con crediti d'imposta derivanti da particolari agevolazioni. Poiché tali norme non trovano applicazione nei confronti degli enti pubblici, il punto 6 non deve essere compilato.

**Punti da 7 a 14**

Nel punto 7 devono essere riportati i versamenti che derivano dalla colonna "importi a debito versati" del modello F24EP, ovvero quelli riportati nel modello F24 senza considerare eventuali compensazioni esterne.

Le istruzioni specificano che il versamento con il mod. F24EP non costituisce un versamento in tesoreria con la conseguenza che non deve essere barrata la casella 12 "Tesoreria". Nel punto 11 "Codice tributo/capitolo" deve essere evidenziato il codice tributo utilizzato per la compilazione del mod. F24EP (es. 100E, 104E, 381E, 384E, 385E). Per quanto riguarda le addizionali, in caso di versamento con l'F24EP non si devono più indicare, come effettuato negli anni precedenti, i corrispondenti codici utilizzati per l'F24 (es. 3802). Per i versamenti di addizionale regionale nel punto 13 del prospetto ST, sezione II, si deve indicare il codice regione.

Per l'addizionale comunale non si deve dettagliare il versamento specificando il comune destinatario, come avviene nell'F24 e nell'F24EP, ma i versamenti vanno aggregati per codice, periodo di riferimento, annotazioni e data di versamento.

Le istruzioni evidenziano la necessità di far coincidere i righi del prospetto ST con quelli del modello F24 o F24EP. Si deve quindi utilizzare tanti righi del prospetto ST quanti sono i righi compilati nella delega di pagamento F24 o F24EP. Questo serve ad evitare avvisi bonari in sede di controllo della dichiarazione derivanti dal mancato incrocio di quanto dichiarato con quanto versato. Queste considerazioni non si applicano all'SV dove è necessario aggregare i versamenti.

In caso di eccesso di versamento nel punto 2 devono essere indicate le ritenute effettivamente operate e nel punto 7 l'importo versato. Qualora il punto 7 risulti superiore al punto 2 si crea un eccesso di versamento.

**Esempio**

Nel mese di gennaio 2016 si è erroneamente versato due volte l'F24EP nella stessa data con riportato un versamento di € 1.000 di codice 100E. Nel mese di gennaio si dovrà compilare il prospetto ST nel modo seguente

**Compilazione del prospetto ST**

Sezione I	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
Erario	01	2016	1.000		
ST2					
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	1.000	<input type="checkbox"/>		100E	giorno mese anno
					16 02 2016

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato
	mese	anno			
ST2	01	2016	0		
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8	9	10	11	giorno mese anno
	1.000	<input type="checkbox"/>		100E	16 02 2016

In questo modo si evidenzia l'eccesso di versamento in quanto il punto 7 è più elevato del punto 2. Nel successivo mese di febbraio si scompota l'eccesso di versamento utilizzando gli appositi codici previsti in F24 e F24EP.

Nel successivo mese di febbraio sono stati utilizzati in compensazione F24EP € 900. Si ipotizzi, infine, che i € 100 non compensati rimangano non utilizzati determinando un credito in sede di dichiarazione. Il prospetto SX andrà compilato nel modo seguente:

### Compilazione del prospetto SX

SX1	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Versamenti 2016 in eccesso	Credito meritimi imbarcati e assimilati		
	1	2	3	5		
	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito derivante da conguaglio su somme di cui legge n. 208/2015	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale		
	6	7	8	9		
Importo complessivo SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativo al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	2	3	4	5	6	7
		1.000	900		100	

### La sistemazione degli errori

La correzione di eventuali errori nell'indicazione del codice tributo nel mod. F24 e nel mod. F24EP dovrà avvenire con la procedura CIVIS nella sezione dedicata ai modelli di versamenti. L'accesso avviene utilizzando le credenziali Entratel dal sito dell'Agenzia delle Entrate; riportando il codice fiscale del contribuente e il protocollo di invio del modello di versamento da correggere il portale ripropone i dati di versamento con la possibilità di modificare il codice tributo nonché il mese e l'anno di versamento. Inoltre, è anche possibile suddividere un versamento in più righe con diversi codici tributo e periodi di competenza. Chiaramente non è possibile modificare il totale versato.

Al termine della procedura si deve motivare la variazione utilizzando una delle opzioni precodificate ovvero compilando una dichiarazione libera.

### Il ravvedimento operoso

In caso di carenti versamenti è possibile avvalersi del ravvedimento operoso. Per un approfondimento sul tema si rimanda al BOLLETTINO INTERAZIONE n. 18/2017. Si riporta un esempio per la compilazione del modello.

**Esempio**

Nel mese di febbraio 2016 è stato effettuato un carente versamento di Irpef su redditi di lavoro dipendente per € 1.000. Il versamento viene effettuato il 18 marzo 2017 in ravvedimento operoso con versamento di sanzioni e interessi.

Data di scadenza del versamento	16 marzo 2016
Data di effettuazione del ravvedimento	18 marzo 2017
Omesso versamento codice 100E (1001)	1.000,00
Sanzione codice 8906	$1.000 \times 3,75\% = 37,50$
Giorni di maturazione degli interessi	Anno 2016: 290 Anno 2017: 77 Totale: 367
Interessi al tasso dello 0,20% per il 2016 e dello 0,10% per il 2017	$1.000 \times 0,20\% \times 290 / 365 = 1,59$ $1.000 \times 0,10\% \times 77 / 365 = 0,21$ Totale interessi: 1,80
Compilazione del modello F24EP	Codice 100E = $1.000 + 1,80 = 1.001,80$ Codice 890E - anno 2016 (anno d'imposta per cui si effettua il pagamento) = 37,50

**Compilazione del modello F24**

DETTAGLIO VERSAMENTO						
codice ufficio		codice atto				
sezione		codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	referimento A	referimento B
Erario		100E			0002	2016
Erario		890E				2016
						importi a debito versati
						1.001,80
						37,50

Sezione I	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
Erario	03	2016	1.000		1.001,80
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo
	1,80		X		100E
	Data di versamento				
	giorno	mese	anno		
	18	03	2017		

In caso di più adempimenti omessi risultanti dal prospetto ST e individuati dallo stesso codice tributo è necessario compilare tante righe della delega F24/F24EP quanti sono i righe del prospetto ST. Nello stesso modo anche la sanzione deve essere indicata nella delega separatamente per ciascun adempimento.

## Il prospetto SX

Il prospetto SX è il quadro attraverso il quale si riportano i crediti maturati dal sostituto d'imposta in corso d'anno ovvero che derivano dalla precedente dichiarazione dell'anno precedente, e il loro utilizzo in compensazione esterna, tramite modello F24 ovvero F24EP (D.Lgs. 241/1997 come modificato dall'art. 15, c. 1, D.Lgs. 175/2014). Vanno infine riportati i crediti derivanti da dichiarazione integrativa.

Analogamente ai prospetti ST ed SV anche il prospetto SX non deve essere compilato dalle amministrazioni dello Stato, comprese quelle con ordinamento autonomo. Per gli altri enti pubblici (es. comuni, province, regioni, consorzi tra enti locali, unioni di comuni, comunità montane, ecc.) rimane l'obbligo di compilazione.

### Il rigo SX1

Nel rigo SX1 devono essere riportate le seguenti informazioni:

- colonna 1: credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno;
- colonna 2: credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale;
- colonna 3: versamenti 2016 in eccesso;
- colonna 5: credito marittimi imbarcati e assimilati (non rilevante per la PA);
- colonna 6: credito per famiglie numerose
- colonna 7: credito per canoni di locazione;
- colonna 8: credito derivante da conguaglio su somme di cui alla legge n. 208/2015 (si tratta dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività applicabile solo al settore privato ai sensi dell'art. 1, c. 186, della L. 208/2015 e quindi non rilevante per la PA);
- colonna 9: credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale (non rilevante per la PA);

Gli importi indicati nel rigo SX1 costituiscono il dettaglio dei "Crediti maturati nel 2016" che vanno riepilogati del rigo SX4, colonna 3 distinti per tipologia. In ciascun campo devono essere analiticamente indicate tutte le restituzioni che hanno generato un credito che potrebbe essere stato utilizzato in compensazione F24 o F24EP oppure che concorra alla formazione del credito da dichiarazione annuale perché non utilizzato.

In SX1, colonna 1, deve essere riportato l'importo dei crediti derivanti da conguaglio di fine anno o di cessazione rapporto da utilizzare in compensazione i seguenti codici tributo: 1627 o 155E. Vanno infine rilevate le addizionali restituite a seguito di conguaglio utilizzate in compensazione con i seguenti codici tributo: 1669 o 160E e 1671 o 161E. Inoltre, devono essere indicati anche i rimborsi derivanti da conguagli effettuati a gennaio e febbraio 2017.

Non vanno indicati il Bonus Irpef (da indicare in SX47) e le detrazioni per famiglie numerose e canoni di locazione (da riportare in SX1 rispettivamente in colonna 6 e 7).

**Esempio**

Nel mese di dicembre 2016 sono stati effettuati conguagli dai quali risulta la restituzione di addizionale comunale per il comune E897 per un importo di € 350 e si ipotizzi che per lo stesso comune non vi sia addizionale comunale da versare. Il sostituto d'imposta dovrà anticipare al sostituito tale importo determinando un credito verso il comune E897 che verrà compensato in F24EP nello stesso mese.

Il prospetto SX, ed in particolare il rigo SX1 colonna 1 che confluirà anche in SX4 colonna 3 (crediti maturati nel 2016), e la colonna 4 (Credito risultante dalla dichiarazione 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzando Mod. 24), deve essere compilati nel modo seguente:

<b>SX1</b>	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Versamenti 2016 in eccesso	Credito marittimi imbarcati e assimilati		
	1 <b>350</b>	2	3	5		
	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito derivante da conguaglio su somme di cui legge n. 208/2015	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale		
	6	7	8	9		
<b>SX4</b>	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativo al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	2	3 <b>350</b>	4 <b>350</b>	5	6	7

Qualora il credito non fosse stato compensato in F24 la dichiarazione chiuderebbe a credito ed il prospetto SX andrebbe compilato come di seguito riportato:

<b>SX1</b>	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Versamenti 2016 in eccesso	Credito marittimi imbarcati e assimilati		
	1 <b>350</b>	2	3	5		
	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito derivante da conguaglio su somme di cui legge n. 208/2015	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale		
	6	7	8	9		
<b>SX4</b>	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativo al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	2	3 <b>350</b>	4	5	6 <b>350</b>	7

Il credito deve essere inoltre riportato in SX32, colonna 2.

In colonna 2 vanno riportati i crediti derivanti da conguaglio per assistenza fiscale da utilizzare in compensazione con i seguenti codici: 1631, 3796, 3797, 150E, 153E, 154E.

In colonna 3 va indicato l'ammontare complessivo dell'eccesso di versamento rilevabile dai prospetti ST ed SV ogni qualvolta il punto 7 di tali prospetti ecceda il punto 2 da utilizzare in compensazione ovvero già utilizzato in compensazione con

uno dei seguenti codici tributo: 1627, 1628, 1629, 1669, 1671, 155E, 156E, 157E, 160E, 161E.

In colonna 6 deve essere indicato il credito per famiglie numerose (art. 12, c. 3, Tuir) indicato in F24 con il codice 1632 ovvero in F24EP con il codice 162E). L'importo indicato deve essere al netto di eventuali recuperi in sede di conguaglio.

In modo analogo nella colonna 7 vanno riportati i crediti per canoni di locazione (codici 1633, 163E).

#### Il rigo SX4

Il rigo SX4 riepiloga gli importi a credito e le compensazioni effettuate in F24 o in F24EP. Gli importi a credito sono indicati nei campi 2, 3 e 5: credito risultante dalla dichiarazione dell'anno precedente (SX4 colonna 2), crediti maturati nel 2016 (SX4 colonna 3) e credito derivante da dichiarazione integrativa (SX4, colonna 5). La colonna 4 riepiloga gli utilizzi dei predetti crediti effettuato con F24 o F24EP.

Gli utilizzi riepilogati nell'SX4 punto 4 "Credito risultate dalla dichiarazione relativo al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24" devono essere pari alla somma degli importi a credito indicati nelle deleghe di pagamento relativamente ai codici tributo correlati ai compi dell'SX1. Si ricorda che il Bonus Irpef va riepilogato solo in SX47.

Gli importi utilizzati in compensazione devono essere minori o uguali ai crediti disponibili in quanto la dichiarazione Modello 770 non può chiudere a debito. Qualora non siano stati utilizzati interamente i crediti disponibili, emergerà un credito da dichiarazione che potrà essere utilizzato in compensazione (SX4, colonna 6) oppure chiesto a rimborso (SX4, colonna 7). Per il rigo SX4 deve quindi valere la seguente equazione:

$$\text{Colonna 2} + \text{Colonna 3} - \text{Colonna 4} + \text{Colonna 5} = \text{Colonna 6} + \text{Colonna 7}$$

A - Cause che generano crediti	
Credito dichiarazione anno precedente	SX4 colonna 2
(colonna 2 - colonna 1) SX32 - SX33 - SX34 Mod. 770/2016	
Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazioni del rapporto di lavoro in corso d'anno	SX4 colonna 3 - SX1 colonna 1
Credito da assistenza fiscale	SX4 colonna 3 - SX1 colonna 2
Eccesso di versamento	SX4 colonna 3 - SX1 colonna 3
Credito per famiglie numerose	SX4 colonna 3 - SX1 colonna 5
Credito per canoni di locazione	SX4 colonna 3 - SX1 colonna 6
Credito da dichiarazione integrativa	SX4 colonna 5
B - Utilizzo dei crediti	
Compensazioni trasparenti in F24 o F24EP	SX4 colonna 5
Σ colonna a credito del modello F24 o F24EP	
SX1, c. 1: 1627, 155E, 1669, 160E, 1671, 161E	
SX1, c. 2: 1631, 3796, 3797, 150E, 153E, 154E	
SX1, c. 3: 1627, 1628, 1629, 1669, 1671, 155E, 156E, 157E, 160E, 161E.	
SX1, c. 6: 1632, 162E	
SX1, c. 7: 1633, 163E	
compreso l'utilizzo del credito da mod. 770	

anno precedente: 6781, 6782, 6783, 166E, 167E, 168E	
C - Saldo dichiarazione (C=A-B)	
di cui in compensazione	SX4 colonna 6
di cui a rimborso	SX4 colonna 7

La compensazione trasparente in F24 o in F24EP non rende più necessario il dettaglio dei rapporti crediti e debiti distinto per ente previsto, negli anni precedenti, nel prospetto SX (vecchi righe da SX5 a SX30).

### **Il riepilogo del credito da utilizzare in compensazione**

La sezione relativa al riepilogo del credito da utilizzare in compensazione è stata prevista al fine di consentire una corretta gestione dei crediti da mod. 770 per i soggetti che nel periodo d'imposta successivo intendessero trasmettere separatamente il flusso distinti per tipologia di ritenute (dipendenti, autonomi, altri redditi).

Qualora dalla dichiarazione risultasse un credito da utilizzare in compensazione - rigo SX4 colonna 6 - è obbligatorio compilare il rigo SX32 colonna 2 per indicare la quota di credito relativa alle ritenute di lavoro dipendente, assimilato ed assistenza fiscale ed il rigo SX33 colonna 2 per quella relativa alle ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi oppure il rigo SX34 in caso di credito derivante da redditi di capitale (che in realtà riepiloga tutti i crediti generati dalle altre ritenute, ex modello ordinario).

Per la compensazione dei crediti con il modello F24 dovranno essere utilizzati i seguenti codici tributo:

- cod. 6781: eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione Ag. Entrate n. 9/E del 18 gennaio 2005);
- cod. 6782: eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi scaturente dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione Ag. Entrate n. 9/E del 18 gennaio 2005);
- cod. 6783: eccedenza di versamenti di ritenute per redditi da capitale scaturite dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione Ag. Entrate n. 9/E del 18 gennaio 2005).

Dal 2016 sono stati istituiti i codici per la compensazione del credito da dichiarazione Mod. 770 da utilizzare in F24EP (obbligo dal 1° luglio 2016):

- cod. 166E: credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale derivante dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione Ag. Entrate n. 103/E del 09/12/2015);
- cod. 167E: credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi derivante dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 semplificato (risoluzione Ag. Entrate n. 103/E del 09/12/2015);

- cod. 168E: credito scaturito da ritenute su redditi di capitale derivante dalla dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 ordinario (risoluzione Ag. Entrate n. 103/E del 09/12/2015).

Si ricorda che non è più possibile l'utilizzo dei crediti da dichiarazione in scomputo di altre ritenute ai sensi del DPR n. 445/1997 (ovvero fuori F24).

### La quadratura finale

Dopo aver predisposto tutto il modello 770 è necessario procedere alla verifica della coerenza dei dati inseriti nella dichiarazione (si ricorda che le CU sono parte della dichiarazione). Tale quadratura finale deve verificare che la somma delle ritenute certificate e dichiarate nei singoli quadri sia uguale agli importi trattenuti ed indicati nei prospetti ST ed SV colonna 2. Dopodiché si deve verificare che le trattenute effettuate siano state versate, punto 7, ovvero compensate in F24 (dal 2016 anche in F24EP) nonché scomputate, punti 4 e 5 (casi residuali).

Tale controllo deve essere effettuato per ciascun codice tributo, oltre che per i dati relativi all'assistenza fiscale.

#### Verifica per codice tributo

$$\begin{aligned} & \sum \text{Ritenute certificate CU ovvero nel mod. 770 per quelle fuori CU} \\ & \quad = < \\ & \quad \sum \text{Ritenute trattenute (ST e SV punto 2) e} \\ & \text{versati nella colonna a debito del mod. F24 o F24EP (ST e SV punto 7)} \\ & \quad - \\ & \text{Ritenute compensate nella colonna a credito dell'F24 o dell'F24EP} \\ & \text{(SX1 punto 1) e del bonus Irpef (SX47 punto 3)} \end{aligned}$$

#### Verifiche per l'assistenza fiscale

$$\begin{aligned} \Rightarrow & \sum \text{Debiti da 730/4 trattenuti e indicati nelle CU} \\ & \quad = < \\ & \quad \sum \text{Debiti da assistenza fiscale trattenuti (ST e SV punto 2) e} \\ & \text{versati nella colonna a debito del mod. F24 o F24EP (ST e SV punto 7)} \end{aligned}$$

$\Rightarrow \sum$  Rimborsi da 730/4 devono essere indicati in SX1 colonna 2 oltre che in SX4 colonna 3

#### Riepilogo delle compensazioni trasparenti

$$\begin{aligned} & \text{Compensazioni trasparenti nella colonna a credito mod. F24 o in F24EP dal 2016} \\ & \text{(SX4 punto 4 + SX47, col 2)} \\ & \quad = < \end{aligned}$$

- Crediti maturati nel corso dell'anno per:
- conguagli a credito (SX1, punto 1)
  - assistenza fiscale (SX1, punto 2)
  - versamenti in eccesso (SX1, punto 3)
  - crediti per famiglie numerose (SX1, punto 6)
  - crediti per canoni di locazione (SX1, punto 7)

### Esempio di compilazione dei prospetti ST, SV ed SX

Nell'esempio vengono evidenziate alcune tipiche situazioni che possono verificarsi nel corso dell'anno e che hanno effetto sulla compilazione dei prospetti ST, SV ed SX.

### Esempio

Nel mese di luglio a seguito di assistenza fiscale vengono rimborsati ai dipendenti i seguenti importi:

- Irpef trattenuta da stipendi: € 1.000
- rimborso Irpef da assistenza fiscale: € 650
- addizionale regionale Lombardia trattenuta da stipendi: € 110
- rimborso addizionale regionale Lombardia da assistenza fiscale: € 45
- addizionale comunale trattenuta da stipendi: € 80
- rimborso addizionale comunale da assistenza fiscale: € 30

### Compilazione del modello F24

Modello F24EP per la compensazione trasparente

DETTAGLIO VERSAMENTO							
codice ufficio		codice atto		Identificativo operazione tributi locali			
sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	referimento A	referimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario		100E		0007	2016	1.000,00	
Erario		150E		0007	2015		650,00
Regioni	10	381E		0007	2016	110,00	
Regioni	10	126E		0007	2015		45,00
Enti Locali	H604	384E		0007	2016	80,00	
Enti Locali	H604	154E		0007	2015		30,00

**Prospetto ST**

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato
	mese	anno			
ST2	7	2016	1.000		1.000
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8	9	10	11	giorno mese anno
		<input type="checkbox"/>		100E	16 08 2016

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato
	mese	anno			
ST14	7	2016	110		110
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione
	8	9	10	11	13
		<input type="checkbox"/>		381E	
					14 16 08 2016

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato
	mese	anno			
SV2	7	2016	80		80
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8	9	10	11	giorno mese anno
		<input type="checkbox"/>		384E	16 08 2016

Nel mese di settembre viene fatto un eccesso di versamento di ritenute sul reddito di lavoro autonomo per € 234, versando € 723 invece di € 489.

**Prospetto ST, Sezione I: Erario**

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato
	mese	anno			
ST2	9	2016	489		723
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8	9	10	11	giorno mese anno
		<input type="checkbox"/>		104E	16 10 2016

Nella dichiarazione Mod. 770 dell'anno precedente era emerso un credito di € 518 derivante da ritenute su redditi di lavoro dipendente o assimilato interamente compensato in F24EP nel mese di novembre.

**Compilazione del modello F24EP**

**Modello F24 per la compensazione trasparente**

DETTAGLIO VERSAMENTO							
codice ufficio		codice atto		Identificativo operazione tributi locali			
Sezione	codice tributo/ causale	codice	termini identificativi	referenza A	referenza B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	100E			0010	2016	1.482,00	
Erario	166E			0010	2015		518,00

**Prospetto ST, Sezione I: Erario**

<b>Sezione I</b>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
	mese	anno				
Erario	10	2016	1.482,00		1482,00	
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8		9	10	11	giorno mese anno
			<input type="checkbox"/>		100E	16 11 2016

Nel mese di dicembre a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno vengono rimborsati ai dipendenti i seguenti importi:

- Irpef: € 400
- addizionale regionale Lombardia: € 12
- addizionale comunale: € 5

Viene trattenuta Irpef per € 1.417.

**Compilazione del modello F24EP**

Modello F24EP per la compensazione trasparente

DETTAGLIO VERSAMENTO							
codice ufficio		codice atto		Identificativo operazione tributi locali			
sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	referimento A	referimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario			100E	0012	2016	1.417,00	
Erario			155E	0012	2016		400,00
Regioni		10	160E	0012	2015		12,00
Enti Locali		H604	161E	0012	2015		5,00

**Prospetto ST**

<b>Sezione I</b>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
	mese	anno				
Erario	12	2016	1.417,00		1417,00	
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	8		9	10	11	giorno mese anno
			<input type="checkbox"/>		100E	16 12 2016

**Prospetto SX. Rigo SX1 ed SX4 – Riepilogo delle compensazioni**

SX1	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Versamenti 2016 in eccesso	Credito marittimi imbarcati e assimilati
	1 <b>417</b>	2 <b>725</b>	3 <b>234</b>	5
	Irpef: 400 Add. Reg.: 12 Add. Com.: 5 a dicembre	Irpef 730: 650 Add. Reg.: 45 Add. Com.: 30 a luglio	Eccesso di versamento mese di settembre	

Importo complessivo SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	2 <b>518</b>	3 <b>1376</b>	4 <b>1660</b>	5	6 <b>234</b>	7
	Credito mod 770 ap	somma di SX1 punti 1-2-3	somma compensazioni F24EP: 5-6-7-8-9		518+1376-1660 che corrisponde all'eccesso di versamento	
			cod 150E: 650 cod 126E: 45 cod 154E: 30 cod 166E: 518 cod 155E: 400 cod 160E: 12 cod 166E: 5			

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	SX33	SX34	(di cui trasferito al consolidato)			
	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	Credito scaturito da ritenute di capitale				<b>234</b>

Anche se le compensazioni sono fatte tra enti diversi non è necessario più necessario "spiegare" nel mod. 770 se situazioni creditorie e debitorie dei singoli enti in quanto è già stato esplicitato nella delega di versamento.

**Le ritenute su pignoramento: il prospetto SY**

La certificazione delle somme erogate ai soggetti Irpef con le relative ritenute è stata certificata nella CU e quindi non deve essere riportata nel prospetto SY.

Le istruzioni specificano che nella sezione II il sostituto d'imposta dovrà indicare solo i dati relativi al credito pignoratorio persona giuridica (e quindi soggetto Ires al quale non viene effettuata alcuna ritenuta).

In particolare nei rigi sa SY7 a SY11 devono essere indicati:

- nel punto 1 il codice fiscale del debitore principale;
- nel punto 2 il codice fiscale del creditore pignoratorio;
- nel punto 3 le somme erogate.