



HARVARD di MARANGONI & PARTNERS

Società tra professionisti a responsabilità limitata

Consulenza del lavoro e sindacale - Gestione risorse umane - Amministrazione personale

ALLE AZIENDE CLIENTI
LORO INDIRIZZI

Bologna, 12 luglio 2021

Circolare n. 7/2021

Dichiarazione del Sostituto d'Imposta Mod. 770/2021 - Redditi 2020

Gentile Cliente,

al fine di provvedere alla corretta compilazione della dichiarazione **Mod. 770/2021** ed alla conseguente trasmissione all'Agenzia delle Entrate, Vi preghiamo di farci pervenire **entro il 30 luglio p.v.**, con le modalità che riterrete più idonee (e-mail, fax, ecc.) la documentazione necessaria.

Come di consueto, con riferimento alla dichiarazione annuale in oggetto, riteniamo opportuno riepilogare alcuni concetti base ed alcune precisazioni, potenzialmente utili per meglio comprendere il contenuto dell'adempimento.

Dopo l'alleggerimento e la semplificazione introdotti negli scorsi anni conseguenti all'invio delle Certificazioni Uniche e all'adozione del modello unificato, anche quest'anno la dichiarazione dei sostituti d'imposta risulta così composta:

- **CERTIFICAZIONE UNICA:** utilizzata per comunicare, entro il 16 marzo (per l'anno 2021 prorogata al 31 marzo dal D.L. 41/2021) in via telematica all'Agenzia delle Entrate, i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno di riferimento nonché gli altri dati contributivi e assicurativi relativi ai redditi di lavoro dipendente, assimilati, indennità di fine rapporto, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e dati relativi all'assistenza fiscale. Le Certificazioni Uniche relative ai redditi corrisposti nel 2020 sono già state trasmesse entro il 31 marzo 2021.
- **MOD. 770 in formato unificato:** da compilare in base alle specifiche pubblicate dall'Agenzia delle Entrate con provvedimento del 15 gennaio 2021.

La dichiarazione dovrà essere utilizzata per comunicare i dati relativi:

- ai versamenti effettuati dal sostituto d'imposta,
- alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale od operazioni di natura finanziaria,
- alle compensazioni operate,
- ai crediti d'imposta utilizzati,
- alle somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi.



HARVARD di MARANGONI & PARTNERS

Società tra professionisti a responsabilità limitata

Consulenza del lavoro e sindacale - Gestione risorse umane - Amministrazione personale

Il Mod. 770 contiene anche il **quadro DI** che deve essere compilato indicando i crediti spettanti ai sostituti d'imposta che, nel 2020, hanno presentato una o più **dichiarazioni integrative** oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo a quello di riferimento della dichiarazione integrativa stessa.

Di conseguenza, l'obbligo di dichiarazione in capo ai sostituti d'imposta si adempie mediante l'invio telematico:

- entro il 16 marzo (per il 2021, 31 marzo), delle **Certificazioni Uniche** contenenti i dati fiscali, previdenziali e assicurativi relativi ai redditi da lavoro dipendente/assimilati e da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- entro il 31 ottobre (per il 2021, 2 novembre in quanto il 31 ottobre cade di domenica) del **Mod.770** (unificato) contenente i dati relativi alle ritenute operate, ai versamenti effettuati, all'utilizzo dei crediti, alle somme liquidate a seguito di pignoramento e i dati relativi alle ritenute operate sui dividendi, sui proventi da partecipazione, sui redditi di capitale, ecc..

Pur con le modifiche apportate alla struttura della dichiarazione Mod. 770 sopra evidenziate, risulta ancora possibile l'invio separato della dichiarazione. In particolare:

- 1) invio unico da parte di un solo soggetto dei dati riferiti ai diversi redditi gestiti (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo e redditi di capitale);
- 2) suddivisione della dichiarazione in più flussi:
 - un invio contenente i quadri relativi alle ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente;
 - un invio contenente i quadri relativi alle ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo e provvigioni;
 - un ulteriore flusso contenente i quadri relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi e redditi di capitale.

I quadri relativi alle ritenute sui redditi da lavoro dipendente e quelli sui redditi da lavoro autonomo possono essere trasmessi anche con lo stesso flusso, inviando separatamente solo i dati riferiti ai redditi di capitale.

Condizione essenziale per poter suddividere la dichiarazione è che siano state trasmesse sia CU di lavoro dipendente e assimilati, sia CU di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Premesso quanto sopra, per poter operare correttamente è necessario che la Vostra azienda, sentito anche il Commercialista, comunichi a questo Studio come è composta la dichiarazione del sostituto d'imposta riferita all'anno 2020 e quali sono le modalità che intende adottare per la relativa trasmissione telematica.



HARVARD di MARANGONI & PARTNERS

Società tra professionisti a responsabilità limitata

Consulenza del lavoro e sindacale - Gestione risorse umane - Amministrazione personale

Consegna della documentazione

Al fine di consentire una corretta compilazione della dichiarazione in argomento, si invitano le aziende ad inviare presso il nostro Studio la seguente documentazione:

- a) con riferimento alle **ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente/assimilato** corrisposti entro il 12 gennaio 2021 e all'assistenza fiscale:
 - quietanze dei mod. F24 versati nel 2020 e fino al 16 febbraio 2021;
- b) con riferimento alle **ritenute operate su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi** corrisposti entro il 12 gennaio 2021:
 - b.1) clienti che hanno dato mandato allo Studio per la predisposizione e l'invio all'Agenzia delle Entrate entro il 31/03/2021 delle CU dei lavoratori autonomi, agenti/rappresentanti, percipienti di redditi diversi e che intendono dare mandato allo scrivente Studio per la compilazione e la presentazione telematica del mod. 770/2021 relativo a tale tipologia di redditi:
 - quietanze dei mod. F24 versati nel 2020 e fino al 16 febbraio 2021;
 - b.2) clienti che hanno provveduto autonomamente o tramite un altro intermediario alla predisposizione e all'invio all'Agenzia delle Entrate entro il 31/03/2021 delle CU dei lavoratori autonomi, agenti/rappresentanti, percipienti di redditi diversi e che intendono dare mandato allo scrivente Studio per la compilazione e la presentazione telematica del mod. 770/2021 relativo a tale tipologia di redditi:
 - copia cartacea o in formato .pdf delle CU già trasmesse all'Agenzia delle Entrate (da cui rilevare gli importi delle ritenute fiscali ai fini della necessaria quadratura dei versamenti),
 - quietanze dei mod. F24 versati nel 2020 e fino al 16 febbraio 2021.
- c) clienti che, con riferimento alle **ritenute operate sui dividendi, sui proventi da partecipazione, sui redditi di capitale, ecc.** corrisposti entro il 12 gennaio 2021, intendono dare mandato allo scrivente Studio per la compilazione e la presentazione telematica del mod. 770/2021 anche per tali tipologie di redditi:
 - copia cartacea o in formato .pdf delle certificazioni rilasciate ai percipienti e bozza dei relativi quadri del mod. 770/2021 già compilata;
 - quietanze dei mod. F24 versati nel 2020 e fino al 16 febbraio 2021.

Chiediamo che tutta la documentazione per la compilazione della dichiarazione in argomento ci venga trasmessa entro e non oltre il giorno 30/07/2021. In caso di mancato rispetto del predetto termine, lo Studio non potrà effettuare e garantire la compilazione e l'invio della dichiarazione relativamente alla parte riferita al lavoro autonomo e ai redditi di capitale.

Si chiede inoltre la restituzione entro la stessa data dell'allegato A) alla presente, in cui vorrete cortesemente comunicarci:



HARVARD **di MARANGONI & PARTNERS**

Società tra professionisti a responsabilità limitata

Consulenza del lavoro e sindacale - Gestione risorse umane - Amministrazione personale

- le tipologie di ritenute da riportare nella dichiarazione (che, ricordiamo, è unica);
- se Vi avvarrete della possibilità di inviare separatamente la parte relativa alle ritenute di lavoro autonomo e/o di capitale;
- l'indicazione univoca affinché l'eventuale invito da parte dell'Agenzia delle Entrate a fornire chiarimenti in merito al Mod.770 sia inviato direttamente al Vostro domicilio fiscale (normalmente coincidente con la sede legale della Ditta o della società) Ricordiamo a tale riguardo che il cosiddetto "avviso bonario" emesso dall'Agenzia delle Entrate per chiedere chiarimenti o indicare eventuali anomalie viene spedito al contribuente in formato cartaceo, ed il termine per replicare alle risposte dell'Amministrazione è di 30 giorni dalla data di avvenuta ricezione del documento. Di conseguenza, sarà cura di ogni sostituto di imposta fare avere l'avviso bonario allo Studio tempestivamente, nei tempi utili per la lavorazione della pratica;
- con riferimento alle sole società di capitali, se esiste organo di controllo e, in caso positivo, la qualifica del soggetto che effettua il controllo contabile e il relativo codice fiscale.



Nel rimanere a disposizione per ogni eventuale chiarimento in merito, si porgono cordiali saluti.

HARVARD DI MARANGONI & PARTNERS S.t.p.r.l.