

IN QUESTA EDIZIONE



1. La redazione e la presentazione del modello 770/2017 in forma ordinaria e/o in forma semplificata, nonché della "Certificazione Unica 2017"

1

La redazione e la presentazione del modello 770/2017 in forma ordinaria e/o in forma semplificata, nonché della "Certificazione Unica 2017"

Per sostituti d'imposta

I sostituti d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, mediante una dichiarazione annuale, i dati relativi alle ritenute fiscali effettuate in ciascun periodo d'imposta, quelli relativi ai versamenti eseguiti, i crediti, le compensazioni operate e i dati contributivi e assicurativi.

Termini di presentazione del Modello 770/2017

Il modello 770/2017 per l'anno 2016 deve essere inviato esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 31 luglio 2017.

La compilazione e l'invio telematico del modello 770/2017

Ai nostri clienti che si avvalgono dell'assistenza di un consulente del lavoro chiediamo gentilmente di incaricare tale consulente con la compilazione del modello 770/2017 semplificato e, se previsto, anche di quello ordinario, inviando al consulente stesso la documentazione richiesta.

Se Lei invece non si dovesse avvalere dell'assistenza di un consulente di lavoro, La preghiamo di inviare a noi la documentazione sotto elencata. **ATTENZIONE:** se non

dovessimo avere alcun riscontro a questa Newsletter, ne dedurremo che Lei si avvale di un consulente del lavoro per predisporre il modello 770/2017, oppure che non sono state operate ritenute nell'anno 2016. Per l'aggiornamento dei nostri archivi Vi chiediamo comunque di comunicarci il nominativo del consulente del lavoro incaricato.

Distinzione tra modello 770/2017 semplificato – e modello 770/2017 ordinario

Il modello 770/2017 semplificato deve essere utilizzato per indicare i dati relativi alle ritenute operate nei confronti di soggetti cui sono stati corrisposti nell'anno 2016 redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati (come p.e. i compensi ai collaboratori CoCoCo), indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, compensi per lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi, royalties, canoni corrisposti a società non residenti per attrezzature industriale, commerciali e scientifiche (anche autovetture), che si trovano nel territorio dello Stato, nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi.

Il modello 770/2017 ordinario dev'essere utilizzato per indicare i dividendi erogati, i compensi per avviamento commerciale, i proventi da partecipazione, i redditi di capitale erogati nell'anno 2016 o operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i dati riassuntivi relativi alle indennità di esproprio, interessi corrisposti a non residenti in applicazione di un'aliquota ridotta sulla base di convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione, nonché i dati riassuntivi dei relativi versamenti effettuati, delle compensazioni di ritenute operate in maniera esuberante ed ai crediti d'imposta utilizzati.

Può pertanto verificarsi che un sostituto d'imposta sia obbligato a presentare con riferimento all'anno 2016 il modello 770/2017 semplificato e anche quello ordinario.

Soggetti obbligati alla redazione del modello 770/2017

I principali soggetti obbligati alla redazione del modello 770/2017 sono (sempre che abbiano operato le suddette ritenute e/o abbiano erogato i suddetti compensi/redditi):

- le società di capitali residenti nel territorio dello Stato;
- le società di persone residenti nel territorio dello Stato;
- gli enti commerciali equiparati alle società (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato;
- le associazioni non riconosciute, i consorzi;
- i trust;
- i condomini;
- le società o le associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche residenti nel territorio dello Stato;
- le persone fisiche che esercitano imprese commerciali o imprese agricole;
- le persone fisiche che esercitano arti e professioni;
- i curatori fallimentari, i commissari liquidatori.

I documenti necessari per la compilazione del modello 770/2017

I documenti necessari, ai fini della compilazione del modello 770/2017 sono i seguenti:

- certificazioni rilasciate ed attinenti a compensi erogati a liberi professionisti/consulenti/intermediari/agenti, ecc.;
- copia delle relative fatture;
- copia dei modelli F24 con i quali sono state versate le relative ritenute, nel caso Lei non ci abbia conferita la delega per l'accesso al cassetto fiscale;
- copia del bonifico bancario (in caso di assegno, dell'addebito in conto corrente) o della quietanza di pagamento in contanti delle relative fatture;
- in riferimento agli utili pagati nell'anno 2016: i dati identificativi dei percettori residenti nel territorio dello Stato di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES (società, enti ecc.), residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2016, esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.

La "Certificazione Unica 2017"

Mediante il modello della "Certificazione Unica", i sostituti d'imposta dovranno trasmettere entro il 07 marzo 2017 - in via telematica all'Agenzia delle Entrate - le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati e ai redditi di lavoro autonomo, alle provvigioni e ai redditi diversi. La Certificazione Unica deve essere consegnata - da parte del sostituto d'imposta al contribuente (dipendente, pensionato, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, nonché di redditi di lavoro autonomo, di provvigioni e redditi diversi). È facoltà del sostituto d'imposta trasmettere al contribuente la certificazione in formato elettronico.

La Certificazione Unica si sdoppia in:

- un modello "ordinario", da trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 07 marzo 2017;
- un modello "sintetico", da consegnare al percipiente delle somme oggetto di certificazione entro il 31 marzo 2017. Per la certezza giuridica che ne deriva, si consiglia un invio di tale certificazione via Email PEC su PEC.

La compilazione e l'invio della "Certificazione Unica"

Ai nostri clienti che si avvalgono dell'assistenza di un consulente del lavoro chiediamo gentilmente di incaricare tale consulente con la compilazione della "Certificazione Unica", inviando al consulente stesso la documentazione richiesta affinché tale documentazione possa fungere anche già per la redazione della dichiarazione 770 (i consulenti del lavoro Vi hanno sicuramente già inviato apposite richieste a riguardo).

I nostri spettabili clienti che non si dovessero avvalere dell'assistenza di un consulente di lavoro, La preghiamo di inviare a noi la documentazione sotto elencata. **ATTENZIONE:** se non dovessimo avere alcun riscontro a questa newsletter, ne dedurremo che Lei si avvale di un consulente del lavoro per predisporre la "Certificazione Unica", oppure non ha operato

ritenute fiscali in corso d'anno. Per l'aggiornamento dei nostri archivi Vi chiediamo comunque di comunicarci il nominativo del consulente del lavoro incaricato.

I documenti necessari per la compilazione della "Certificazione Unica"

I documenti necessari, ai fini della compilazione della "Certificazione Unica" sono i seguenti:

- certificazioni rilasciate ed attinenti a compensi erogati a liberi professionisti/consulenti/intermediari/agenti, ecc.;
- copia delle relative fatture;
- copia dei modelli F24 con i quali sono state versate le relative ritenute (nel caso Lei non ci abbia conferita la delega per l'accesso al cassetto fiscale);
- copia del bonifico bancario (in caso di assegno, dell'addebito in conto corrente) o della quietanza di pagamento in contanti delle relative fatture.

La predisposizione e la consegna della documentazione necessaria ai fini della compilazione del modello 770/2017 e della "Certificazione Unica 2017"

In considerazione di quanto prima riportato, qualora:

- a) il modello 770/2017 e la "Certificazione Unica 2017" saranno redatti ed inviati dal Vostro consulente del lavoro, Vi chiediamo di inviare la documentazione all'uopo necessaria direttamente al Consulente del lavoro, il quale la chiederà o l'avrà già richiesta entro i termini da lui indicati.
- b) non siate assistiti da un consulente del lavoro, il modello 770/2017 e la "Certificazione Unica 2017" saranno redatti ed inviati dal nostro studio, e in tal caso Vi chiediamo di voler inviare al nostro consulente di riferimento (possibilmente scansionato via email) tutta la documentazione all'uopo necessaria entro il termine ultimo del 16 febbraio 2017.



Le informazioni qui contenute sono da considerarsi accurate sino alla data di pubblicazione della newsletter; le norme regolatrici la materia potrebbero essere nel frattempo state modificate. Il contenuto di questa newsletter non costituisce, né può essere usato come, sostituto di un parere fiscale e/o legale per una specifica situazione. Il Bureau Plattner non è responsabile per qualsiasi azione intrapresa o meno sulla base di questa newsletter.

© Bureau Plattner – Dottori commercialisti, revisori, avvocati
www.bureauplattner.com

MOORE STEPHENS

 Warwick Legal Network