

Evento formativo

17 Ottobre 2024

CDLNA

CENTRO STUDI DELL'ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO DI NAPOLI
LAVORO PREVIDENZA FISCO

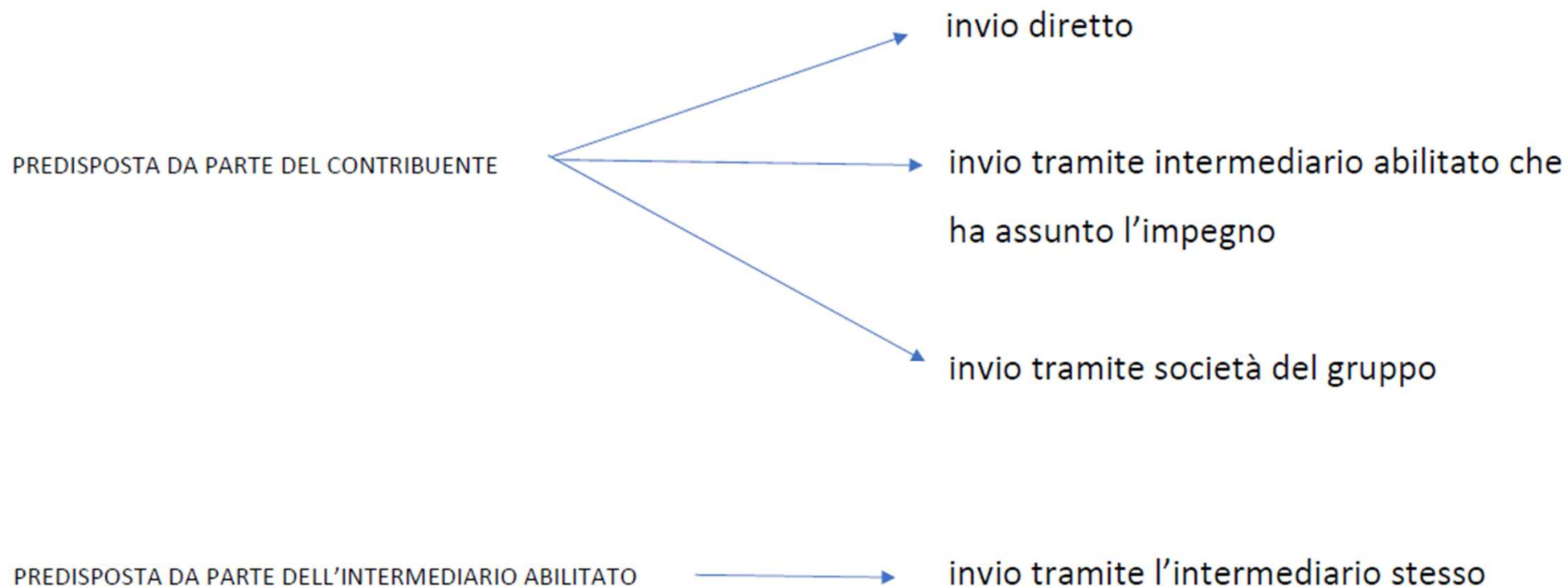
***MOD. 770/2024 – Dichiarazione dei
sostituti d'imposta e degli intermediari
relativa all'anno 2023***

*Novità rispetto allo scorso anno, modalità di compilazione
del Quadro SX, casi in cui occorre il visto di conformità*

CDL Carla Napoletano

TERMINE DI PRESENTAZIONE

La dichiarazione deve essere presentata entro il 31/10/2024 esclusivamente in modalità telematica



LA CORREZIONE DEGLI ERRORI

correttiva nei termini

Per rettificare o integrare una dichiarazione già presentata prima della scadenza del termine di presentazione (31/10/2024) occorre compilare ed inviare una nuova dichiarazione, completa di tutte le sue parti, barrando la casella “Correttiva nei termini” e compilando il campo “Protocollo precedente dichiarazione inviata”. Tale dichiarazione sostituisce quella precedentemente inviata.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini <input checked="" type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/>	Protocollo precedente dichiarazione inviata	11223344556677889	Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
-----------------------	--	--	---	-------------------	---

integrativa

Se i termini di presentazione della dichiarazione sono scaduti, è possibile rettificare o integrare la stessa presentando una nuova dichiarazione completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce, barrando la casella “Dichiarazione integrativa” e compilando il campo “Protocollo precedente dichiarazione inviata”. Presupposto per poterla inviare è che sia stata validamente presentata la dichiarazione originaria. Termine ultimo di presentazione della dichiarazione integrativa è il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione originaria (quindi sarà possibile trasmettere una dichiarazione integrativa del 770/2024 entro e non oltre il 31/12/2029).

TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>	Dichiarazione integrativa <input checked="" type="checkbox"/>	Protocollo precedente dichiarazione inviata	11223344556677889	Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
-----------------------	---	---	---	-------------------	---

NOVITA' PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI ST E SV

Cambia il significato dei codici nota 1, 2 e 3, da poter indicare nella casella 10, legandoli ad eventi 2023

- il **codice 1** va utilizzato qualora siano riportati i dati dei versamenti che dovevano essere effettuati nel periodo compreso tra il 01/01/2023 e il 31/08/2023 dai sostituti d'imposta che alla data del 01/05/2023 avevano la residenza ovvero la sede legale o la sede operativa nei territori di Emilia-Romagna, Marche e Toscana. Essi si considerano tempestivi (senza applicazione di sanzioni e interessi) se effettuati in unica soluzione entro il 10/12/2023;
- il **codice 2** va utilizzato qualora siano riportati i dati dei versamenti che dovevano essere effettuati nel periodo compreso tra il 02/11/2023 e il 17/12/2023 dai sostituti d'imposta che alla data del 02/11/2023 avevano la residenza ovvero la sede legale o la sede operativa nei comuni delle province di Firenze, Pisa, Pistoia, Livorno e Prato. Essi si considerano tempestivi (senza applicazione di sanzioni e interessi) se effettuati in unica soluzione entro il 18/12/2023;
- il **codice 3** va utilizzato qualora siano riportati i dati dei versamenti che dovevano essere effettuati nel periodo compreso tra il 04/07/2023 e il 31/07/2023 dai sostituti d'imposta che alla data del 04/07/2023 avevano la residenza ovvero la sede legale o la sede operativa nei comuni interessati dagli eccezionali eventi metereologici che hanno colpito il territorio della Regione Lombardia. Essi si considerano tempestivi (senza applicazione di sanzioni e interessi) se effettuati in unica soluzione entro il 31/10/2023;

QUADRO SX

Riepilogo delle compensazioni

Esempio n° 1

Il sostituto Pippo Srl trattiene al dipendente Rossi, da marzo a novembre 2023, € 2,30 mensili a titolo di acconto addizionale comunale, versando gli importi tramite F24 alle rispettive scadenze. A dicembre, in sede di conguaglio di fine anno viene restituito l'importo relativo all'IRPEF trattenuto in corso d'anno pari ad € 278,74 e conseguentemente anche l'importo relativo all'acconto addizionale comunale pari a complessivi € 20,70. Il sostituto tramite il mod. F24 di competenza 12/2023 compensa gli importi restituiti al dipendente con le imposte dovute per gli altri lavoratori utilizzando rispettivamente i codici tributo 1627 e 1671.

La CU rilasciata al dipendente Rossi si presenta così

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
	1 9345,49		2		3		4	
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO			
	5		Lavoro dipendente 6 365 Pensione 7		Data di inizio giorno mese anno 8 08 03 2016		data di cessazione giorno mese anno 9	
	Redditi erogati in franchi						In forza el 31/12 10 X	
	12						Periodi particolari 11	
RITENUTE	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Addizionale regionale 2022 trattenuto nel 2023		Addizionale regionale 2023 rapporti cessati	
	21		22		23		24	
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF							
	Saldo 2022		Acconto 2023		Saldo 2023		Rapporti cessati 2023	
	25		26		27		28	
	Ritenute Irpef sospese		Addizionale regionale all'Irpef sospesa		Addizionale regionale sospesa per trattenute 2023		Acconto 2024	
	30		31		32		29 22,43	
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA							
	Acconto 2023		Saldo 2023		su trattenute 2023 a saldo		su trattenute 2023 in acconto	
	33		34		35		36	
DETRAZIONI E CREDITI	Imposta lorda		Detrazioni per carichi di famiglia		Detrazione per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati			
	361 2149,46		362 731,47		367 1880,00			
	Totale detrazioni per oneri		Detrazioni per canoni di locazione		Credito riconosciuto per canoni di locazione		Credito non riconosciuto per canoni di locazione	
	369		370		371		372	
	Credito per canoni di locazione recuperato		Totale detrazioni		Imposta netta		Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	
	373		374 2149,46		375		376	
	Codice stato estero		Anno di percezione reddito estero		Reddito prodotto all'estero		Imposta estera definitiva	
	377		378		379		380	

34 e successive modifiche

Compilazione mod. F24 di competenza 12/2023

SEZIONE ERARIO										
						codice tributo	rateazione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						1001	0012	2023	568 ,00	
						1627		2023		278 ,74
codice ufficio		codice atto							+/-	SALDO (A-B)
						TOTALE A		568 ,00 B	278 ,74 +	289 ,26

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI											
codice ente/ codice comune					IDENTIFICATIVO OPERAZIONE						
Ranv.	Immob. variati	Anc.	Saldo	numero immobili	codice tributo	rateazione/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati		
F8	3	9			1671		2023		20 ,70		
detrazione									+/-	SALDO (G-H)	
					TOTALE G			H	20 ,70 -	20 ,70	

Il quadro ST, in corrispondenza del mese di competenza 12/2023 si presenterà così

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto			Importo versato	Interessi	
	mese	anno							
ST2	12	2023	568,00				568,00		
	Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento			Sospensione	
	9	10			giorno	mese	anno	Nota	Importo sospeso
	<input type="checkbox"/>			1001	16	01	2024		

Il quadro SX si presenterà così

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2023 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020
	1 299,44	2	3	4	5
	Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24			
	6	7 299,44			

Esempio n° 2

Il sostituto Pluto Srl trattiene al suo unico dipendente Bianchi, nel mese di novembre 2023, € 1.700,00 a titolo di IRPEF. Erroneamente in data 18/12/2023 (il 16/12/2023 cadeva di sabato) duplica il versamento del mod. F24 già pagato in data 15/12/2023. La delega F24 conteneva anche il cod. tributo 1040 pari ad € 300,00. Per tali versamenti effettuati erroneamente in eccesso viene richiesto di portarli in compensazione per il prossimo anno tramite il mod. 770/2024 che viene trasmesso con flusso integrale.

Il mod. ST si presenterà così

Sezione I
Erario

	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 mese	2 anno				
ST2	11	2023	1.700,00		1.700,00	
	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno mese anno	15 Nota	16 Sospensione Importo sospeso
	<input type="checkbox"/>		1001	15 12 2023		
ST3	11	2023			1.700,00	
	<input type="checkbox"/>		1001	18 12 2023		
ST4	11	2023	300,00		300,00	
	<input type="checkbox"/>		1040	15 12 2023		
ST5	11	2023			300,00	
	<input type="checkbox"/>		1040	18 12 2023		

Il quadro SX si presenterà così

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2023 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	
	1	2 2.000,00	3	4	5	
SX2	Treatmento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24				
	6	7				
SX3	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1	2				
SX3	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24		
	1	2	3	4		
Importo complessivo						
SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2022	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4 2.000,00	5 2.000,00	6
Regioni a statuto speciale						
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³		
	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1)	2 1.700,00
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)	300,00
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)	

Esempio n° 3

Il sostituto Paperino spa a dicembre 2023 riceve un 730/4 integrativo relativo ad un maggior rimborso a favore del dipendente Tizio pari ad € 1.500,00 (rispetto ai 1.000,00 già ricevuti con il mese di competenza 07/2023). Con il cedolino paga di 12/2023 il sostituto provvede a rimborsare la somma al lavoratore. Il sostituto, che ha pagato regolarmente tutte le ritenute IRPEF dal mese di competenza 01/2023 a 11/2023, non riesce però a pagare la delega F24 di competenza 12/2023 la cui scadenza è 16/01/2024, e conseguentemente non compensa la suddetta somma. Il sostituto non si avvale del ravvedimento operoso entro i termini di scadenza del mod. 770/2024.

La CU rilasciata al dipendente Tizio si presenta così

ASSISTENZA FISCALE
730/2023
DICHIARANTE

Esito 51	Assistenza fiscale diretta 52	Presenza 730/4 integrativo 54 1	Presenza 730/4 rettificativo 55
SALDO IRPEF 2022			
Trattenuto 61	Rimborsato 62 2.500,00	non trattenuto 63	non rimborsato 64
ADDITIONALE REGIONALE 2022			
Trattenuto 71	Rimborsato 72	non trattenuto 73	non rimborsato 74
			Codice Regione 75
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2022			
Trattenuto 81	Rimborsato 82	non trattenuto 83	non rimborsato 84
			Codice Comune 85
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2022			
Trattenuto 91	Rimborsato 92	non trattenuto 93	non rimborsato 94
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO		ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA	
Trattenuto 101	non trattenuto 102	Trattenuto 111	non trattenuto 112
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno 121	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno 122	Richiesta di minor acconto 123	Acconto addizionale comunale all'Irpef 124
		Codice Comune 125	Prima rata di acconto cedolare secca 126
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca 127	Richiesta di minor acconto 128	Acconti Irpef sospesi 131	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso 132
		Acconti cedolare secca sospesi 133	
INTERESSI PER RATEAZIONE			
Erario 141	Regione 142	Comune 143	
INTERESSI PER INCAPENZA/RETTIFICA			
Erario 151	Regione 152	Comune 153	

Il quadro ST, in corrispondenza del mese di competenza 12/2023 si presenterà così

Sezione I Erario	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 12	2 2023	20.000,00	6	7	8
ST2	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione	
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14	Nota 15	Importo sospeso 16

Il quadro SX si presenterà così

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2023 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebiti di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	
	1	2	3	4	5	
SX2	Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24				
	6	7				
SX3	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1 2.500,00	2 1.000,00				
SX4	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24		
	1	2	3	4		
Importo complessivo						
Regioni a statuto speciale	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2022	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4	5	6
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³		
	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale			(di cui trasferito al consolidato ¹)	2
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi			(di cui trasferito al consolidato)	
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale			(di cui trasferito al consolidato)	

Esempio n° 4

Il sostituto Topolino srl nel mese di settembre 2023 ha erogato al dipendente Caio il trattamento integrativo speciale ai sensi dell'art. 39-bis D.l. n° 48/2023 (*importi previsti a favore dei lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale, pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario rese nei giorni festivi per il periodo dal 01/06/2023 al 21/09/2023 a condizione che tali lavoratori nel periodo d'imposta 2022 siano titolari di un reddito da lavoro dipendente non superiore ad € 40.000,00*). L'importo erogato è pari ad € 800,00 ed è stato compensato in F24 tramite l'utilizzo del cod. tributo 1702. Questa casistica rientra tra le novità del 770/2024.

La CU rilasciata a Caio si presenta così

ALTRI DATI									
<div> <div> REDDITO FRONTALIERI <div> Con contratto a tempo indeterminato 455 </div> <div> Con contratto a tempo determinato 456 </div> <div> Pensione orfani non campione d'Italia 457 </div> <div> Numero giorni marittimi 458 </div> <div> Altri redditi 459 </div> <div> Periodo di pensione 461 </div> </div> </div>									
<div> <div> REDDITI ESENTI <div> <div> codice 462 </div> <div> ammontare 463 </div> </div> <div> codice 464 </div> <div> ammontare 465 </div> </div> <div> BONUS E STOCK OPTION <div> <div> anno 466 </div> <div> eccedenza 467 </div> <div> ritenute 468 </div> </div> </div> </div>									
<div> <div> Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469 </div> <div> Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 470 </div> <div> Irpef da versare all'erario da parte del dipendente 471 </div> <div> Applicazione maggiore ritenuta 472 </div> <div> Casi particolari 473 </div> </div>									
<div> EROGAZIONI IN NATURA <div> <div> Art. 51, comma 3 del Tuir 474 </div> <div> Con figli fiscalmente a carico 475 </div> <div> Bonus carburanti 476 </div> <div> Somme restituite al netto della ritenuta subito 477 </div> <div> Indennità di disoccupazione NASPI 478 </div> <div> Trattamento integrativo speciale erogato 479 </div> </div> </div>									
<div> REDDITI ASSOCIATI </div>									

Compilazione mod. F24 di competenza 09/2023

SEZIONE ERARIO										
		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati			
IMPOSTE DIRETTE – IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		1001	0009	2023	1000	00				
		1702	0009	2023				800	00	
codice ufficio	codice atto									
					1000,00		800,00		+/- SALDO (A-B)	
TOTALE A					B				200,00	

SEZIONE INPS

Il quadro SX si presenterà così (nessuna indicazione andrà fatta nel quadro ST relativamente al codice tributo a credito 1702)

		Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2023 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020
	SX1	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>
		Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24			
		6 800,00	7 800,00			
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24			
		1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>			
	SX3	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
		1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2022	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione
		1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>
Regioni a statuto speciale	SX31	VA ¹ <input type="text"/>	SA ² <input type="text"/>	SI ³ <input type="text"/>		
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale			(di cui trasferito al consolidato ¹ <input type="text"/>)	² <input type="text"/>
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi			(di cui trasferito al consolidato <input type="text"/>)	<input type="text"/>
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale			(di cui trasferito al consolidato <input type="text"/>)	<input type="text"/>

Esempio n° 5

Il sostituto Paperina srl , avendo ancora a disposizione un residuo credito bonus per un importo complessivo di € 480,00, in data 16/04/2023 compensa in F24 l'importo di € 240,00 relativo al mese di 01/2020 e in data 16/02/2024 compensa in F24 l'importo di € 240,00 relativo al mese di 02/2020, utilizzando in entrambi i casi il codice tributo 1655.

Compilazione dei due modd. F24

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		1001	0003	2023	1000,00				
		1655	0001	2020		240,00			
codice ufficio	codice atto								
TOTALE A					1000,00	B	240,00	+/-	SALDO (A-B)
									760,00

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		1001	0001	2024	1200,00				
		1655	0002	2020		240,00			
codice ufficio	codice atto								
TOTALE A					1200,00	B	240,00	+/-	SALDO (A-B)
									960,00

Il quadro ST del mod. 770/2024 si presenterà così (nessuna indicazione va fatta relativamente al cod. tributo a credito 1655)

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 03	2023				
ST2	9 Ravvedimento	10 Note	11 1001	14 Data di versamento giorno mese anno 16 04 2023	15 Nota	16 Sospensione Importo sospeso

Il quadro ST del mod. 770/2025 si presenterà così (nessuna indicazione va fatta relativamente al cod. tributo a credito 1655)

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 01	2024				
ST2	9 Ravvedimento	10 Note	11 1001	14 Data di versamento giorno mese anno 16 02 2024	15 Nota	16 Sospensione Importo sospeso

Il quadro SX del mod. 770/2024 si presenterà così

SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		1 480,00	4 480,00	5

Non andrà compilato il quadro SX relativo al mod. 770/2025 non essendo rimasto alcun credito residuo

Esempio n° 6

Il sostituto Clarabella srl, in sede di conguaglio **2022** rileva al dipendente Sempronio un debito per trattamento integrativo per un importo di € 400,00. Di tale importo, € 50,00 (1/8) vengono recuperati a 12/2022, mentre € 350,00 vengono recuperati in 7 rate mensili a partire da 01/2023. Nel 2023 Sempronio matura l'intero trattamento integrativo per un importo pari ad € 1.200,00, che viene utilizzato dal sostituto mese per mese (da 01/2023 a 12/2023) in compensazione in F24 utilizzando il cod. tributo 1701.

La CU/2023 rilasciata al dipendente Sempronio si presenta così

TRATTAMENTO INTEGRATIVO						
Codice trattamento 390	Trattamento erogato 391	Trattamento non erogato 392	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 393	Trattamento recuperato da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 394	Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di conguaglio 395	
2			50,00	350,00		
Codice trattamento 397	Trattamento erogato 398	Trattamento non erogato 399	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 400		Codice fiscale sostituto 403	

Compilazione F24 competenza 12/2022

SEZIONE ERARIO							
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	1701	0012	2022	50	00		
codice ufficio	codice atto						
			TOTALE A	50	00	B	
							SALDO (A-B)
							50,00

Il quadro ST, in corrispondenza del mese di competenza **12/2022** si presenta così (nessuna evidenza viene fatta relativamente all'importo di € 400,00 compensato nel corso dell'anno 2022 con il cod. tributo 1701)

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	mese	anno				
ST2	12	2022	50,00		50,00	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Nota	Sospensione
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1701	giorno mese anno 14 16 01 2023	15	Importo sospeso 16

Il quadro SX relativo al **770/2023** si presenta così

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1	2 400,00	3 50,00	4 350,00	5
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6 400,00	7			

La CU/2024 rilasciata a Sempronio si presenta così

TRATTAMENTO INTEGRATIVO					
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di conguaglio
390 1	391 1.200,00	392	393	394	395 350,00
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	Codice fiscale sostituto	
397	398	399	400	403	

Compilazione F24 di competenza 01/2023 (stessa modalità di compilazione avverrà per i mesi di competenza da 02/2023 fino a tutto 07/2023, mese in cui si conclude la trattenuta delle rate; dopodichè si prosegue a partire da agosto 2023 con la sola compensazione dei 100,00 euro mensili)

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		1001	0001	2023	1000,00		
		1701	0001	2023		100,00	
		1701	0001	2022	50,00		
codice ufficio	codice atto						
TOTALE				A	1050,00	B	100,00
						+/- SALDO (A-B)	950,00

Il quadro ST del mod. 770/2024 si presenterà così (stessa modalità di compilazione avverrà per i mesi da 02/2023 fino a tutto 07/2023, mese in cui si conclude la trattenuta delle rate; nessuna evidenza sarà fatta per gli importi a credito relativi al codice tributo 1701)

Sezione I

Erario

Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 mese	2 anno				
ST2	01 2023	1000,00		1000,00	
Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione
9	10	11	14	15	16
<input type="checkbox"/>		1001	16 02 2023		
ST3		50,00		50,00	
9	10	11	14	15	16
<input type="checkbox"/>	P	1701	16 02 2023		

Il quadro SX del mod. 770/2024 si presenterà così

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1	2 1.200,00	3	4	5 350,00
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6 1.200,00	7			

Esempio n° 7

Il sostituto Alfa S.p.a. a novembre 2023 effettua il calcolo, con il metodo presuntivo, di un acconto di imposta sostitutiva su rivalutazione TFR pari ad € 53.137,89 che provvede a versare in data 16/12/2023 in F24 utilizzando il codice tributo 1712. A gennaio calcola l'imposta sostitutiva effettivamente dovuta che risulta pari ad € 11.961,61, generando un credito di € 41.176,28. Avendo la società Alfa S.p.a. provveduto a versare regolarmente tutti i tributi relativi all'anno 2023 alle rispettive scadenze, porta il suddetto credito in compensazione con le ritenute di competenza 09/2024.

La sommatoria delle CU/2024 riporteranno nella casella 920 l'importo di € 11.961,61

ART. 2122 CODICE CIVILE		
Codice fiscale del dipendente deceduto	Codice fiscale dell'avente diritto	Quota spettante per le indennità erogate
915	916	917
Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR		
920 11.961,61		

Compilazione mod. F24 di competenza 11/2023

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	1712	0012	2023	53.137 ,89		
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A				53.137 ,89 B	+/-	SALDO (A-B)
					+	53.137 ,89
SEZIONE INPS						

Compilazione mod. F24 di competenza 09/2024

SEZIONE ERARIO														
		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati								
IMPOSTE DIRETTE – IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		1001	0009	2024	80.000 ,00									
		6781		2023		41.176 ,28								
codice ufficio	codice atto													
				TOTALE A	80.000 ,00 B	41.176 ,28 +	SALDO (A-B)							
							38.823 ,72							

Il quadro ST del mod. 770/2024 si presenterà così

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario		mese	anno				
ST2	<input type="checkbox"/>	12	2023	11.961,61		53.137,89	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione		
	<input type="checkbox"/>		1712	giorno mese anno	Nota Importo sospeso		
				16 12 2023			

Il quadro SX si presenterà così

	SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2023 in eccesso 2 41.176,28	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito spettante su ripetizioni di indebitto di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020 5	
		Trattamento integrativo speciale 6	Credito utilizzato in F24 7				
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2				
	SX3	Credito per canoni di locazione 1	Credito marittimi imbarcati e assimilati 2	Credito APE 3	Credito utilizzato in F24 4		
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2022 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4 41.176,28	Credito da utilizzare in compensazione 5 41.176,28	Credito di cui si chiede il rimborso 6
Regioni a statuto speciale	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³			
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale			(di cui trasferito al consolidato) ¹) ² 41.176,28	
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi			(di cui trasferito al consolidato))	
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale			(di cui trasferito al consolidato))	

COMPILAZIONE FRONTESPIZIO NEL CASO IN CUI E' NECESSARIO IL VISTO DI CONFORMITA'

A) Ipotesi apposizione visto di conformità rilasciato da un professionista iscritto nell'elenco dei professionisti abilitati

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista RSSMRAXXBXXF839W	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997
		FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA <i>Mario Rossi</i>

B) Ipotesi di presenza di un organo di revisione contabile che sottoscrive la relazione di revisione

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario <input type="checkbox"/>	
Attestazione <input checked="" type="checkbox"/>	Situazioni particolari	Codice	FIRMA DEL DICHIARANTE
	Soggetto	Codice fiscale	
	2	RSSMRAXXBXXF839W	FIRMA
	Soggetto	Codice fiscale	
	3	01234567890	FIRMA
	Soggetto	Codice fiscale	
			FIRMA
	Soggetto	Codice fiscale	
			FIRMA
	Soggetto	Codice fiscale	
			FIRMA

Grazie per l'attenzione!



Ordine dei Consulenti del Lavoro
di Napoli

