

Evento formativo
17 Ottobre 2024



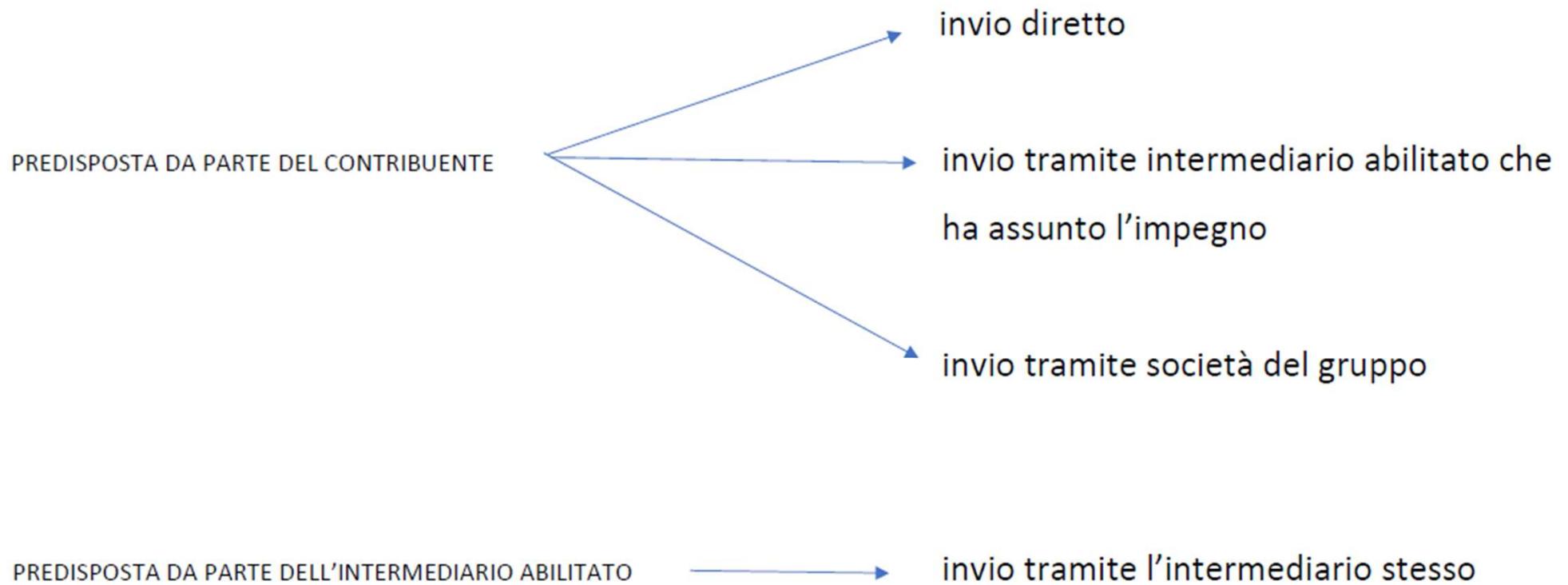
MOD. 770/2024 – Dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2023

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	X	Dichiarazione integrativa		Protocollo dichiarazione inviata	11223344556677889	Eventi eccezionali	
-----------------------	------------------------	---	---------------------------	--	----------------------------------	-------------------	--------------------	--

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		Dichiarazione integrativa	X	Protocollo dichiarazione inviata	11223344556677889	Eventi eccezionali	
-----------------------	------------------------	--	---------------------------	---	----------------------------------	-------------------	--------------------	--

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

Compilazione mod. F24 di competenza 12/2023

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	6	7	568,00
Ravvedimento	9	10	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione
				11	giorno mese anno	Nota Importo sospeso
				1001	16 01	15 16 2024

Il quadro SX si presenterà così

	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	SX1	1	299,44	Versamenti 2023 in eccesso	2		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 indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	5	
	Trattamento integrativo speciale		6		Credito utilizzato in F24	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 sconto		Importo versato	Interessi
	mese	anno		6	7		
ST2	11	2023	2 1.700,00	6	7 1.700,00	8	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione		
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14 giorno 15 12	12 2023	15 Nota	16 Importo sospeso
ST3	11	2023	2	6	7 1.700,00	8	
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14 18	12 2023	15	16
ST4	11	2023	2 300,00	6	7 300,00	8	
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1040	14 15	12 2023	15	16
ST5	11	2023	2	6	7 300,00	8	
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1040	14 18	12 2023	15	16

Il quadro SX si presenterà così

	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 IVE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020
SX1	1	2 000,00	3	4	5
	Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24			
	6	7			
SX2	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
	1	2	3	4 2 000,00	5 2 000,00
					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	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 DICHIASTRANTE		Esito	Assistenza fiscale diretta	Presenza 730/4 integrativo	Presenza 730/4 rettificativo
51		52	54	54 1	55
SALDO IRPEF 2022					
61	Trattenuto	62	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
		2.500,00			
63		64			
ADDIZIONALE REGIONALE 2022					
71	Trattenuto	72	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
		73		74	75
CODICE REGIONE					
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2022					
81	Trattenuto	82	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
		83		84	85
CODICE COMUNE					
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2022					
91	Trattenuto	92	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
		93		94	
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO					
101	Trattenuto	102	non trattenuto	111	Trattenuto
				112	non trattenuto
ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA					
121	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	122	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	123	Richiesta di minor acconto
				124	Acconto addizionale comunale all'Irpef
				125	Codice Comune
				126	Prima rata di acconto cedolare secca
127	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	128	Richiesta di minor acconto	131	Accconti Irpef sospesi
				132	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso
				133	Accconti cedolare secca sospesi
INTERESSI PER RATEAZIONE					
141	Erario	142	Regione	143	Comune
INTERESSI PER INCAPIENZA/RETTIFICA					
151	Erario	152	Regione	153	Comune

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
	ST2	12 2023	2 20.000,00	6	7	8
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
	9	10	11 1001	14	15	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 indebito 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			
Importo complessivo	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	
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	2	3	4	5
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	
	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		REDDITO FRONTALIERI		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi	Altri redditi	Periodo di pensione
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato			457		458	459	461
455	456							
REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute		
462	463	464	465	466	467	468		
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	
469		470		471		472	473	
EROGAZIONI IN NATURA								
Art. 51, comma 3 del Tuir		Con figli fiscalmente a carico		Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato	
474		475		476	477	478	479 800,00	
REDDITI ASSOCIAZIATI								

Compilazione mod. F24 di competenza 09/2023

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	2	3	4	5
	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	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
	1	2	3	4	5
					6 Credito di cui si chiede il rimborso
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	
	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° 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

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 mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1	2	3	4	5	6
ST2	03	2023	1000,00		1000,00	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione	
	9	10	11	14 16 04 2023	Nota 15	Importo sospeso 16

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 mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1	2	3	4	5	6
ST2	01	2024	1200,00		1200,00	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione	
	9	10	11	14 16 02 2024	Nota 15	Importo sospeso 16

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 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					
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
1701	0012	2022	50 , 00	,	
codice ufficio	codice atto				+/- SALDO (A-B)
		TOTALE	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	1 12	2022	2 50,00	6	7 50,00	8
Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento		Sospensione	
9 <input type="checkbox"/>	10	11 1701	giorno mese anno	14 16 01 2023	Nota	16 Importo sospeso

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)

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 mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato	Interessi
	1	2	3	4	5	6
ST2	01	2023	1000,00		1000,00	
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione Nota Importo sospeso	
	9 <input type="checkbox"/>	10	11 1001	14 16 02 2023	15 16	
ST3	01	2023	50,00		50,00	
	9 <input type="checkbox"/>	10 P	11 1701	14 16 02 2023	15 16	

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 recuperato erogato anno precedente
		1	2	3	4
			1.200,00		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

Compilazione mod. F24 di competenza 09/2024

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

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scompenso	Importo versato	Interessi
	mese	anno				
ST2	12	2023	2 11.961,61	6	7 53.137,89	8
Ravvedimento	9	10	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione
				11 1712	giorno mese anno	Nota Importo sospeso
				14 16 12 2023	15 16	

Il quadro SX si presenterà così

	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 IVE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020
SX1	1	2 41.176,28	3	4	5
	Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24			
	6	7			
SX2	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
	1	2	3	4 41.176,28	5 41.176,28
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)		1 ² 41.176,28
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)		1
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)		1

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			
Attestazione		<input checked="" type="checkbox"/>	
Situazioni particolari		Codice	<input type="checkbox"/>
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA DEL DICHIARANTE	
2	RSSMRAXXBXXF839W	Pinco Pallino	
Soggetto	Codice fiscale	<input type="checkbox"/>	
3	01234567890	Mario Rossi	
Soggetto	Codice fiscale	<input type="checkbox"/>	
Soggetto	Codice fiscale	<input type="checkbox"/>	
Soggetto	Codice fiscale	<input type="checkbox"/>	

Grazie per l'attenzione!



Ordine dei Consulenti del Lavoro
di Napoli

