



NOTA INFORMATIVA

DICHIARAZIONI SOSTITUTI D'IMPOSTA MODELLO 770

INVIO ENTRO IL 31.10.2024

Premessa

Scade il 31 ottobre 2024 il termine per la trasmissione telematica all' Agenzia delle Entrate:

- delle CU - Certificazioni Uniche contenenti, redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata (ad esempio redditi di lavoro autonomo abituale)
- della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770)

Riguardo alla compilazione del modello 770, in ambito sportivo per effetto dell'entrata in vigore il 1° luglio 2023 della riforma del lavoro sportivo occorre tener conto sia:

- dei compensi corrisposti fino al 30 giugno 2023 che costituiscono redditi diversi (art. 67, comma 1, lettera m del TUIR)
- che dei compensi corrisposti dal 1° luglio 2023 che costituiscono redditi di lavoro dipendente o assimilati o di lavoro autonomo, a seconda dell'inquadramento contrattuale del singolo collaboratore sportivo

Il modello 770

Il Modello 770 deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le ASD e SSD, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2023, i relativi versamenti, le eventuali compensazioni effettuate e il riepilogo di eventuali crediti.

Sono ovviamente tenute alla compilazione e alla trasmissione del modello 770 le sole ASD e SSD che abbiano operato delle ritenute sui redditi corrisposti nel corso del 2023.

Pertanto, le ASD e SSD, che abbiano ESCLUSIVAMENTE erogato nell'anno solare 2023 :

- fino al 30 giugno compensi a sportivi dilettanti entro la soglia di euro 10.000,
- dal 1 luglio compensi entro la soglia di euro 15.000 (tenendo conto di quanto erogato anche nel 1 semestre)

non sono tenute ad inviare il modello 770 in questione, a meno che non abbiano corrisposto compensi a percipienti esteri privi di codice fiscale.

Nel caso in cui, invece, abbiano corrisposto compensi oltre i suddetti limiti oppure effettuato altri pagamenti soggetti a ritenuta alla fonte (ad esempio, compensi a professionisti avvocati, geometri, commercialisti, ecc.) o erogato premi con ritenuta del 20% dovranno trasmettere il modello 770/2024 entro la scadenza su indicata.

Composizione del modello 770/2024

Il modello dichiarativo si compone di un frontespizio che riporta il tipo di dichiarazione, i dati relativi al sostituto, al rappresentante firmatario della dichiarazione, redazione e firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e di diversi "quadri" riportanti i dati di specifici tributi e/o crediti con i relativi versamenti e date.

I quadri del modello 770 rilevanti per le Asd e Ssd sono i seguenti:

Quadro	Contenuto
Quadro SH	Relativo ai versamenti delle ritenute sui premi
Quadro SS	Che contiene i dati riassuntivi concernenti quelli riportati nei diversi quadri del modello di dichiarazione.
Quadro ST	relativo ai versamenti delle ritenute, dell'addizionale regionale IRPEF, delle imposte sostitutive e delle trattenute per assistenza fiscale
Quadro SV	relativo ai versamenti dell'addizionale comunale IRPEF;
Quadro SX	Che riporta il riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. n. 455 del 1997 e ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241 del 1997.
Quadro SY	relativo alle somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale.

Modalità di presentazione

Nulla è cambiato in merito alle modalità per presentare la dichiarazione.

Pertanto, Il Modello 770/2024 va presentato esclusivamente per via telematica:

- direttamente;
- tramite un intermediario abilitato;

È possibile effettuare l'invio dei dati in più flussi direttamente da parte del sostituto d'imposta, per questo motivo sono stati introdotti nel frontespizio nuovi campi per identificare la tipologia di trasmissione effettuata e l'eventuale ricorso a un intermediario.

Termine di presentazione

La scadenza non è stata oggetto di proroghe, per cui è fissata al **31 ottobre**.

Resta inteso che:

- la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- la prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati, rilasciata sempre per via telematica;
- il servizio telematico restituisce, immediatamente dopo l'invio, un messaggio che conferma solo l'avvenuta ricezione del file e in seguito fornisce all'utente un'altra comunicazione attestante l'esito dell'elaborazione effettuata sui dati pervenuti, che, in assenza di errori, conferma l'avvenuta presentazione della dichiarazione.

COMPILAZIONE DEI QUADRI

QUADRO SH

The image shows a portion of the tax form 'QUADRO SH'. At the top left is the logo for the 70th anniversary of the Italian Republic. The main title is 'QUADRO SH' followed by the description: 'Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti'. Below this, there are two input fields: 'CODICE FISCALE' and 'Mod. N.'. At the bottom left, there is a section for 'SH1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)'. The form is presented in a light green and white color scheme.

La riforma dello sport ha previsto un **nuovo inquadramento ai fini impositivi delle somme corrisposte** a partire dal 1 luglio 2023 a tesserati, , in qualità di atleti e tecnici che operano nell'area del dilettantismo, a titolo di premio per i risultati ottenuti nelle competizioni sportive, anche a titolo di partecipazione a raduni, quali componenti delle squadre nazionali di disciplina nelle manifestazioni nazionali o internazionali, qualificandole come premi ai sensi dell'art. 30, secondo comma, del D.P.R. n. 600/73 sulle quali va quindi operata una ritenuta a titolo d'imposta.

Pertanto le ASD e SSD che hanno corrisposto questi premi versando la ritenuta del 20% (codice tributo 1047) devono indicare nel quadro SH **prospetto G-Premi e vincite**, i premi in parola divenuti esigibili nell'anno 2023, ancorché non corrisposti.

Righi SH16 - SH18 - Prospetto G

PROSPETTO G		Somme soggette a ritenuta		Aliquota		Ritenute operate	
Premi e vincite		1	2	3	4	5	6
SH16					%		
SH17					%		
SH18					%		

- **casella 1:** somme soggette a ritenuta;
- **casella 2:** aliquota applicata;
- **casella 3:** ritenute operate.

QUADRO ST – RITENUTE OPERATE, TRATTENUTE PER ASSISTENZA FISCALE E IMPOSTE SOSTITUTIVE

Nel quadro ST, composto di **quattro sezioni**, vanno indicati i dati relativi alle ritenute alla fonte operate e per assistenza fiscale effettuata, i dati relativi alle trattenute di addizionale regionale all'IRPEF, comprese quelle effettuate in sede di assistenza fiscale, i dati relativi alle ritenute operate e imposte sostitutive applicate su redditi di capitale e altri redditi, nonché per esporre tutti i versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive.

Il quadro ST deve essere compilato avendo cura di rispettare, ove possibile, una stretta corrispondenza con gli importi indicati nei singoli righi del modello di pagamento F24. Pertanto, si deve utilizzare un distinto rigo per ciascun rigo compilato nella delega di pagamento F24.

Sezione I – Erario

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Credito di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	mese	anno				
ST2	1	2	3	4	5	6
	Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione
	9	10	11	giorno mese anno	14	Nota
					15	Importo sospeso
					16	

Vanno indicate

campo 1: il periodo di riferimento

campo 2: le ritenute operate. In caso di ravvedimento operoso l'importo indicato deve essere comprensivo degli interessi

campo 7: l'importo versato con il modello F 24 comprensivo degli interessi in caso di ravvedimento operoso per versamento oltre la scadenza prevista

campo 8: gli interessi di cui al campo 7

campo 9: occorre barrare la casella qualora l'importo riportato nella casella 7 sia stato oggetto di ravvedimento operoso.

Campo 10: il codice tributo indicato nel modello F 24 ad esempio

- 1040 per ritenute sui compensi agli sportivi dilettanti erogati quali redditi diversi fino al 30 giugno 2023 per importi superiori ai 10.000 euro o su fatture di professionisti;
- 1001 per ritenute sui compensi erogati ai lavoratori sportivi con contratti di co.co.co dal 1 luglio 2023 per importi oltre la soglia dei 15.000 euro;

Esempio 1

ritenuta di € 100,00 su compenso pagato nel mese di gennaio versata con modello F 24 il 16/02/2024

codice tributo		rateazione/regione/ prov./mese rif.		anno di riferimento		importi a debito versati		importi a credito compensati	
1040		0001		2023		100,00			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ST5	012023			100,00			100,00						1040	16/02/2023	

Esempio 2 - ravvedimento

ritenuta di € 100,00 su compenso pagato nel mese di gennaio versata con modello F 24 il 20/03/2023

codice tributo		rateazione/regione/ prov./mese rif.		anno di riferimento		importi a debito versati		importi a credito compensati	
8948		0001		2023		1,67			
1040		0001		2023		100,44			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ST7	012023			100,00			100,44		0,44				1040	20/03/2023	

Non va compilato alcun rigo in merito alla sanzione versata in sede di ravvedimento operoso.

Si ricorda che l'esposizione dei dati di versamento deve essere effettuata in forma aggregata. Pertanto, in presenza di più versamenti che presentino però identiche informazioni relativamente alla data di versamento, al codice tributo e al periodo di riferimento, nonché, per la Sezione II del quadro ST, al codice regione, sarà necessario sommare gli importi versati e compilare un unico rigo.

Sezione II – Addizionale regionale

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	
	1 mese	2 anno					
ST14	3 Ravvedimento	4 Note	5 Codice tributo	6 Codice regione	7 Data di versamento	8 Sospensione	
9 <input type="checkbox"/>	10	11	12	13	14 giorno mese anno	15 Nota	16 Importo sospeso

La seconda sezione dovrà essere utilizzata per indicare i dati relativi alle trattenute di addizionale regionale all'IRPEF, comprese quelle effettuate in sede di assistenza fiscale, nonché per esporre tutti i relativi versamenti.

Per quanto attiene alla sua compilazione valgono le indicazioni della sezione "Erario" con la sola aggiunta della **casella 13, "Codice regione"**, ove indicare il codice della regione di appartenenza, rilevato dal modello di pagamento, o, in caso di assenza di versamenti, dalla **tabella F, "Elenco regioni e province autonome"**.

TABELLA SF - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
01	Abruzzo	09	Liguria	17	Toscana
02	Basilicata	10	Lombardia	18	Trento
03	Bolzano	11	Marche	19	Umbria
04	Calabria	12	Molise	20	Valle d'Aosta
05	Campania	13	Piemonte	21	Veneto
06	Emilia Romagna	14	Puglia	22	Sardegna R.S.S.
07	Friuli Venezia Giulia	15	Sardegna	23	Sicilia R.S.S.
08	Lazio	16	Sicilia	24	Valle d'Aosta R.S.S.

QUADRO SV – TRATTENUTE DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF

Vanno indicati i dati relativi alle trattenute e ai relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF

e per assistenza fiscale effettuate, oltre ai relativi versamenti.

Sono esclusi dal quadro SV le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2024 con riferimento all'anno 2023.

SV2	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	
	1 mese	2 anno					
3 Ravvedimento	4 Note	5 Codice tributo	6 Codice regione	7 Data di versamento	8 Sospensione		
9 <input type="checkbox"/>	10	11	12	13	14 giorno mese anno	15 Nota	16 Importo sospeso

QUADRO SX – RIEPILOGO DEI CREDITI E DELLE COMPENSAZIONI

Nel quadro SX vanno riportati:

- **i dati riepilogativi del credito 2022**, derivante dalla precedente dichiarazione e del suo utilizzo in compensazione esterna entro la data di presentazione di questa dichiarazione (31 ottobre 2024);
- **i crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2023** e del loro utilizzo in compensazione esterna;
- **gli eventuali crediti** risultanti dal quadro DI.

70
genzia entrate

CODICE FISCALE

QUADRO SX
Riepilogo dei crediti e delle compensazioni

Mod. N. _____

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per assunzione 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 I/VE versato da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebiti di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020		
	1	2	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 AFE	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	5	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
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi			(di cui trasferito al consolidato)		3	
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale			(di cui trasferito al consolidato)		4	

QUADRO SY – SOMME CORRISPOSTE A PERCIPIENTI ESTERI PRIVI DI CODICE FISCALE

Il quadro SY, sezione IV, deve essere compilato nel caso in cui siano stati corrisposti compensi a soggetti privi del codice fiscale (è il caso ad esempio dei compensi, premi o rimborsi forfetari pagati agli atleti dilettanti stranieri), per i quali non è prevista la trasmissione della certificazione unica.

Codice fiscale _____ Mod. N. _____

Sezione IV

Riservata al percipiente estero privo di codice fiscale

SY16

Cognome o denominazione		Nome		Sesso (barrare la relativa casella)		Data di nascita		
1		2		3 M F		4 giorno mese anno		
Codice di identificazione fiscale estero				Località di residenza estera				
5				6				
Via e numero civico							Codice Stato estero	
7							8	
Causale	Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
9	10		11		12		13	
Ritenute a titolo d'imposta			Ritenute sospese					
14			15					

Per ciascun percipiente sarà necessario riportare:

- i dati anagrafici;
- la residenza estera;
- i dati fiscali.

facendo riferimento, per la compilazione alle istruzioni presenti nella Certificazione Unica del 2023

ATTENZIONE

Le somme delle ritenute indicate nel campo 14, righe SY16 vanno riportate nel Quadro SS

	SS1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA <small>(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)</small>		1	
QUADRO SF	SS2	Ritenute 1	Ritenute sospese 2		
QUADRO SG	SS3	Ritenute a titolo d'acconto 1	Ritenute a titolo d'imposta 2	Imposte sostitutive 3	Imposta applicata 4
QUADRO SH	SS4	Ritenute 1	Ritenute 2	Ritenute 3	Ritenute 4
		Prelievi 6	Ritenute 7	Ritenute 8	Ritenute 5
QUADRO SI	SS5	Ritenute utili 1			
QUADRO SK	SS6	Ritenute 1	Imposte sostitutive 2		
QUADRO SL	SS7	Ritenute 1	Ritenute 2		
QUADRO SM	SS8	Ritenute 1			
QUADRO SP	SS9	Ritenute prospetto A 1			
QUADRO SY	SS10	Ritenute 1	Ritenute 2		

Sanzioni in caso di mancata presentazione del modello 770

La sanzione amministrativa per omessa presentazione del modello 770, in caso di ritenute interamente versate, va da 250,00 a 2.000,00 euro.

In caso di mancata trasmissione del modello 770 ed omesso versamento delle ritenute operate, è prevista una sanzione amministrativa che:

- fino al 30 agosto 2024 va dal 120% al 240% dell'ammontare delle ritenute non versate, con un minimo di 250,00 euro (art. 2, D.Lgs n. 471/1997);
- dal 1° settembre 2024 è prevista una sanzione amministrativa del 120% dell'ammontare delle ritenute non versate, con un minimo di 250,00 euro.

Sanzioni in caso di ritardo nella presentazione del modello 770

La sanzione amministrativa per tardiva presentazione del modello 770, in caso di ritenute interamente versate, va da 250,00 a 2.000,00 euro.

In caso di omesso versamento delle ritenute operate, si rende applicabile la sanzione amministrativa che:

- fino al 30 agosto 2024 è del 30% (ridotta al 15% per ritardi non superiori a 90 giorni) di ogni importo non versato, oltre agli interessi maturati;
- dal 1° settembre 2024 è del 25% (ridotta al 12,50% per ritardi non superiori a 90 giorni).

Roma, 17 ottobre 2024