



Udine, 17 settembre 2018

Oggetto: Modello 770 - 2018 redditi 2017

Circolare numero 020/2018

---

### **In sintesi:**

Entro il prossimo 31 ottobre, il datore di lavoro, in qualità di sostituto d'imposta è tenuto a presentare il modello 770 all'Agenzia delle Entrate direttamente o per il tramite di un Intermediario abilitato.

Si evidenziano alcune importanti novità che, modificando in modo sostanziale sia le modalità di invio sia la compilazione del Frontespizio, richiedono la stretta collaborazione del datore di lavoro con gli intermediari incaricati.

### **Approfondimento:**

Con l'invio del modello 770/2018 i sostituti d'imposta comunicano in via telematica all'Agenzia delle Entrate una molteplicità di dati fiscali relativi alle **ritenute** operate nell'anno 2017 che possono essere "raggruppate" in cinque categorie:

**[1] Redditi di lavoro dipendente ed assimilati;**

**[2] Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;**

**[3] Redditi di capitale:** Dividendi, proventi e redditi di capitale, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico (art. 25 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010), già presenti nel quadro SY;

**[4] Locazioni brevi** inserite all'interno della CU (articolo 4, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96);

**[5] Altre ritenute:** somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, comma 2, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102) e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché di somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza.

Per non incorrere in errori o dimenticanze in fase di predisposizione ed invio del dichiarativo è opportuno che ogni ditta verifichi attentamente la natura di tutte le ritenute versate nel corso dell'anno 2017.

Con l'intento di essere d'aiuto in questa verifica, si riporta in allegato alla circolare l'elenco dei CODICI TRIBUTI che vengono utilizzati nel modello F24 per il versamento di ogni tipologia di ritenuta.

Si tenga presente inoltre che è data facoltà di inviare tutti questi dati in un **unico flusso** (predisposto da un unico intermediario) contenente tutte le tipologie di ritenute oppure di suddividere il modello 770 in un **massimo di 3 flussi telematici** (predisposti da tre diversi intermediari), che dovranno ricomprendere complessivamente le 5 tipologie di ritenute.



Nel caso di invio separato, ogni intermediario deve indicare obbligatoriamente:

- il codice fiscale del soggetto che invia separatamente un flusso di ritenute;
- le tipologie di ritenute che saranno trasmesse dall'altro intermediario.

Sempre nel caso di invio separato, si tenga inoltre presente che:

- in presenza di “[2] flusso autonomo” il flusso “[4] locazioni” va necessariamente unito a quello “autonomo”;
- il flusso “[5] altre ritenute” va necessariamente unito a uno dei tre flussi principali: “[1] dipendente”, “[2] autonomo” e “[3] capitale”.

Per quanto sopra, lo scrivente Studio nei prossimi giorni invierà a ciascuna ditta il “conferimento d’incarico” che andrà firmato e compilato in ogni sua parte evidenziando le tipologie reddituali per le quali viene incaricato lo scrivente Studio alla predisposizione ed invio del modello 770.

Contestualmente verrà inviato alla ditta o allo studio del commercialista di riferimento, una scheda da compilare con evidenza delle tipologie reddituali che ogni intermediario invierà.

Ricordando brevemente (se non già in nostro possesso) di far pervenire quanto prima le copie dei modelli F24 riferiti all’anno 2017 (in genere sono quelli versati dal 16/02/2017 al 16/02/2018).

Vi ringraziamo per la collaborazione.



### **CODICI TRIBUTO relativi a RITENUTE DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO:**

codici versati con modello F24

1001 1002 1012 1018 1053 1057 1301 1302 1305 1307 1312 1601 1602 1604 1606 1612 1618  
1619 1630 1655 1712 1713 1845 1846 1901 1902 1904 1905 1907 1908 1912 1914 1920 1921  
3790 3795 3802 3803 3845 3846 3847 3848 4201 4330 4331 4630 4631 4730 4731 4930 4931  
4932 4933

codici versati con modello F24EP

100E 102E 110E 114E 115E 117E 118E 119E 120E 121E 123E 124E 125E 126E 127E 128E  
129E 130E 131E 132E 133E 134E 135E 136E 141E 142E 143E 145E 146E 147E 148E 165E  
192E 381E 384E 385E

### **CODICI TRIBUTO relativi a RITENUTE DI LAVORO AUTONOMO:**

codici versati con modello F24

1019 1020 1040 3790 3802 3803

codici versati con modello F24EP

104E 124E 126E 381E

### **CODICI TRIBUTO relativi a RITENUTE DI CAPITALE:**

codici versati con modello F24

1024 1025 1028 1029 1030 1031 1032 1034 1035 1036 1039 1045 1046 1047 1048 1050 1051  
1058 1061 1243 1245 1672 1680 1705 1706 1707 1964

codici versati con modello F24EP

106E 107E

### **CODICI TRIBUTO relativi a LOCAZIONI BREVI:**

codici versati con modello F24

1919

### **CODICI TRIBUTO relativi a ALTRE RITENUTE:**

codici versati con modello F24

1049 1052

codici versati con modello F24EP

105E 112E