



Modello 770 Semplificato: esempi di compilazione SS, ST, SV, SX e SY

a cura di Carlo Cavalleri – Consulente del lavoro in Genova
e Sergio Deangelis – Consulente del lavoro in Alessandria

Il 770/2013 Semplificato è il Modello dichiarativo che deve essere utilizzato da tutti i sostituti d'imposta per comunicare all'Amministrazione finanziaria i dati fiscali relativi alle ritenute operate nel corso del 2012, nonché tutti gli altri dati contributivi ed assicurativi con riferimento ai soggetti a cui sono stati corrisposti redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate dai fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Il modello di cui sopra, è strutturato come segue:

- **FRONTESPIZIO**, nel quale sono riportati dati riguardanti l'informativa sul trattamento dei dati personali, il tipo di dichiarazione, il sostituto d'imposta e il rappresentante firmatario, nonché altre informazioni di carattere generale;
- **SEZIONE RELATIVA AI DATI CERTIFICAZIONI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE**, che riporta i dati indicati nel modello Cud con l'aggiunta di ulteriori elementi tra i quali quelli concernenti l'assistenza fiscale;
- **SEZIONE RELATIVA AI DATI DELLE CERTIFICAZIONI DEI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO, DELLE PROVVIGIONI E DEI REDDITI DIVERSI**, la quale a sua volta ricalca i dati relativi alle certificazioni di lavoro autonomo, delle provvigioni.

Se vogliamo trovare una linea comune di lettura possiamo dire che il sostituto d'imposta i cui dati identificativi sono riportati nel Frontespizio, indicherà nelle due sezioni di cui sopra, il suo comportamento tributario relativo all'anno di competenza con riferimento ai singoli percettori delle tipologie di reddito che trovano ospitalità nel modello 770 semplificato. I dati tributari ivi riportati sono i medesimi indicati nei prospetti SS, ST, SV, SX e SY secondo diverse chiavi di lettura.

In particolare nel:

- **PROSPETTO SS**, vengono riassunte le trattenute Irpef e relative addizionali in modo aggregato distinte in base alla natura del reddito da cui originano, dipendente e assimilato, autonomo e provvigioni;
- **PROSPETTO ST**, vengo indicati i versamenti Irpef e Addizionali Regionali classificati per periodo di competenza e con indicata la data di versamento;
- **PROSPETTO SV**, le trattenute di addizionale comunale all'Irpef suddivise anche in questo caso mese per mese;
- **PROSPETTO SX**, alcuni dei dati indicati nei due prospetti precedenti, ST ed SV, saranno evidenziati nel prospetto SX, il quale altro non è che un riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate;
- **PROSPETTO SY**, dedicato, in particolare, ai pignoramenti.

Ci siamo già occupati in un precedente articolo della descrizione delle prime tre sezioni del modello¹; con questo articolo è nostra intenzione passare in rassegna la composizione e la modalità di compilazione dei rimanenti prospetti, con particolare attenzione ai prospetti SS, ST, SV, SX e SY.

PROSPETTO SS DATI RIASSUNTIVI

All'interno di tale prospetto del modello 770 andranno riportati gli importi complessivi delle imposte trattenute dal datore di lavoro sulle diverse tipologie di reddito corrisposte nel corso del 2012. Avremo una prima parte dedicata ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati, strutturata in 1 rigo, SS2, e 6 sezioni;

SEMPLICATO 2013 Agenzia Entrate		PROSPETTO SS DATI RIASSUNTIVI		Mod. N. <input type="text"/>	
SS1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1 <input type="text"/>			
Comunicazione dati certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale	Ritenute IRPEF 1	Ritenute IRPEF sospese 2	Crediti recuperati 3	Addizionale regionale 2011 trattenuta nel 2012 4	Addizionale regionale 2012 rapporti cessati 5
	Addizionale regionale sospesa 6	IRPEF trattenuta dopo il 28 febbraio 2012 7	Addizionale comunale 2011 a saldo trattenuta nel 2012 8	Addizionale comunale acconto 2012 9	Addizionale comunale 2012 rapporti cessati 10
	Addizionale comunale a saldo sospesa 11	Addizionale comunale in acconto sospesa 12	Contributo di solidarietà 13	Contributo di solidarietà sospeso 14	
	Somme erogate per l'incremento della produttività del lavoro	Ritenute operate 15	Ritenute sospese 16		
Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta	SS2 Ritenute IRPEF 17	Addizionale regionale IRPEF 18	Ritenute IRPEF sospese 19	Addizionale regionale IRPEF sospesa 20	
Tassazione separata	Ritenute operate 21	Ritenute sospese 22			
TFR, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	Ritenute operate nell'anno 23	Ritenute sospese 24			
in forma di capitale					
Assistenza 2012	Saldo IRPEF 2011 25	Interessi saldo IRPEF 2011 26	Primo acconto IRPEF 2012 27	Interessi primo acconto IRPEF 2012 28	
	Addizionale regionale 2011 29	Interessi addizionale regionale 2011 30			
	Saldo addizionale comunale 2011 31	Interessi saldo addizionale comunale 2011 32	Acconto addizionale comunale 2012 33	Interessi acconto addizionale comunale 2012 34	
	Secondo acconto IRPEF 2012 35	Interessi secondo acconto IRPEF 2012 36	Acconto tassazione separata 37	Interessi acconto tassazione separata 38	
	Imposta sostitutiva premi di produttività 39	Interessi imposta sostitutiva premi di produttività 40	Cedolare secca 2011 41	Interessi cedolare secca 2011 42	
	Prima rata acconto cedolare secca 2012 43	Interessi prima rata acconto cedolare secca 2012 44	Contributo di solidarietà 45	Interessi contributo di solidarietà 46	
	Seconda rata acconto cedolare secca 2012 47	Interessi seconda rata acconto cedolare secca 2012 48			

e una seconda parte riferita alle altre tipologia di reddito che trovano indicazione nel modello 770 semplificato, come da premessa, che a sua volta sarà strutturata in due righe SS3 e SS4:

¹ Si veda Modello 770 Semplificato: le novità per il 2013 a cura di Carlo Cavalleri e Segio Deangelis pubblicato su La Circolare di Lavoro e Previdenza n.25 del 24 giugno 2013, pag. 11.

Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	Ritenute a titolo d'acconto	Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	
	1	2	3	
	SS3	4	5	
Importi non prelevati a seguito di operazioni straordinarie	6	7	8	
	9	10	11	
	Assistenza 2012			
	12	13	14	15
	16	17	18	19
	20	21	22	23
	24	25	26	27
	28	29	30	31
	32	33	34	35
	36	37	38	39

Rispetto al 2012 al prospetto SS sono state apportate alcune modifiche.

In corrispondenza del **rigo SS2** nella Sezione **“Assistenza 2012”** sono stati eliminati i **campi 41 e 42**, rispettivamente *“Imposta sostitutiva locazioni provincia dell’Aquila”* e *“Interessi imposta sostitutiva locazioni provincia dell’Aquila”*, a fronte dell’inserimento dei nuovi campi dal 41 al 48 riferiti alla cedolare secca e al contributo di solidarietà.

La stessa operazione è stata fatta in corrispondenza del rigo SS4 **“Importi non prelevati a seguito di operazioni straordinarie”** nella Sezione **“Assistenza 2012”** mediante l’eliminazione del **campo 12** e l’introduzione dei nuovi **campi dal 12 al 15**.

ESEMPIO DI COMPILAZIONE PROSPETTO SS

Vediamo di seguito un esempio di compilazione del quadro SS per una azienda che nel corso del 2012 ha effettuato le seguenti ritenute:

- Irpef lavoro dipendente € 12.000,00 (punto 1)
- Addizionale Regionale 2011 trattenute 2012 € 6.000,00 (punto 4)
- Addizionale Regionale 2012 trattenute cessati € 1.000,00 (punto 5)
- Addizionale Comunale 2011 trattenute 2012 € 3.000,00 (punto 8)
- Addizionale Comunale 2012 trattenute cessati € 1.500,00 (punto 10)
- Acconto Addizionale Comunale € 2.000,00 (punto 9)

Comunicazione dati certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale	Ritenute IRPEF	Ritenute IRPEF sospese	Crediti recuperati	Addizionale regionale 2011 trattenuta nel 2012	Addizionale regionale 2012 rapporti cessati
	1	2	3	4	5
	12.000,00			6.000,00	1.000,00
	Addizionale regionale sospesa	IRPEF trattenuta dopo il 28 febbraio 2012	Addizionale comunale 2011 a saldo trattenuta nel 2012	Addizionale comunale acconto 2012	Addizionale comunale 2012 rapporti cessati
	6	7	8	9	10
			3.000,00	2.000,00	1.500,00
Addizionale comunale a saldo sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Contributo di solidarietà	Contributo di solidarietà sospeso		
11	12	13	14		

L’azienda ha inoltre effettuato le seguenti ritenute:

- Imposta sostitutiva premi produttività € 100,00 (punto 15)
- Irpef arretrati retributivi € 60,00 (punto 21)
- Imposta TFR € 200,00 (punto 23)

Tali dati troveranno così indicazione nel prospetto SS:

Somme erogate per l’incremento della produttività del lavoro	Ritenute operate	Ritenute sospese
	15	16
	100,00	

Tassazione separata	Ritenute operate	Ritenute sospese
	21	22
	60,00	
TFR, Indennità equipollenti, altre Indennità e prestazioni in forma di capitale	Ritenute operate nell’anno	Ritenute sospese
	23	24
	200,00	

Inoltre ipotizziamo che l'azienda abbia prestato assistenza fiscale ai propri dipendenti per quanto concerne le risultanze del modello 730 da loro presentato. Per cui:

- Saldo Irpef da 730 € 244,00 (punto 25);
- Primo acconto Irpef 730 € 120,00 (punto 27);
- Interessi su rateazione 1° acconto € 2,15 (punto 28);
- Secondo Acconto Irpef (novembre) € 200,00 (punto 35);

ovvero:

Assistenza 2012	Saldo IRPEF 2011 25	244,00	Interessi saldo IRPEF 2011 26	Primo acconto IRPEF 2012 27	120,00	Interessi primo acconto IRPEF 2012 28	2,15
	Addizionale regionale 2011 29		Interessi addizionale regionale 2011 30				
	Saldo addizionale comunale 2011 31		Interessi saldo addizionale comunale 2011 32	Acconto addizionale comunale 2012 33		Interessi acconto addizionale comunale 2012 34	
	Secondo acconto IRPEF 2012 35	200,00	Interessi secondo acconto IRPEF 2012 36	Acconto tassazione separata 37		Interessi acconto tassazione separata 38	

Infine, nel corso del 2012 la nostra azienda ha corrisposto compensi a lavoratori autonomi su cui ha operato una ritenuta a titolo di acconto di ammontare pari a € 4.500,00; da cui la compilazione del **campo 1** del **rigo SS3** in corrispondenza della Sezione “ *Comunicazione dati Certificazioni lavoro autonomo*”

Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi SS3	Ritenute a titolo d'acconto 1	4.500,00	Ritenute a titolo d'imposta 2		Ritenute sospese 3	
	Addizionale regionale a titolo d'acconto 4		Addizionale regionale a titolo d'imposta 5		Addizionale regionale sospesa 6	

PROSPETTO ST

RITENUTE OPERATE, TRATTENUTE PER ASSISTENZA FISCALE E IMPOSTE SOSTITUTIVE

Fino a tale momento nel modello 770 è stato illustrato il comportamento del sostituto d'imposta dal punto di vista dei percettori dei redditi, le imposte loro trattenute sia come singoli che nel loro complesso.

Con il prospetto ST prima ed SV dopo, viene data informativa all'Amministrazione finanziaria di come il datore di lavoro abbia adempiuto ai suoi obblighi fiscali, per quanto concerne il versamento dei vari tributi.

In particolare nel prospetto ST sono indicati i versamenti Irpef e addizionale Regionale effettuati con riferimento al periodo di competenza, mese e anno, indicandone la data di versamento, ed evidenziando eventuali operazioni straordinarie, quali ravvedimenti e scomputi.

Il Prospetto ST si compone di due sezioni.

Nella prima sezione “Erario” andranno esposti i dati relativi alle ritenute alla fonte operate, alle trattenute per assistenza fiscale e alle imposte sostitutive prelevate, nonché tutti i relativi versamenti.

Nel caso in cui i 12 rigi del prospetto (da ST2 a ST13) non siano sufficienti dovranno essere utilizzati ulteriori prospetti indicandone il progressivo in corrispondenza della casella “Mod. N”

SEMPLIFICATO 2013 **PROSPETTO ST**
agenzia entrate **Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive** Mod. N.

Sezione I Erario		ST1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA <small>(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)</small>				Eventi eccezionali				
		Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti recuperati	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo		
		1	2	3	4	5	6			
		ST2		Importo versato	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Data di versamento giorno mese anno
		7	8	9	10	11	12	13	14	
		1	2	3	4	5	6			
		7	8	9	10	11	12	13	14	
		1	2	3	4	5	6			
		7	8	9	10	11	12	13	14	
		1	2	3	4	5	6			
		7	8	9	10	11	12	13	14	

nella seconda sezione, invece, andranno indicate le ritenute di addizionale regionale, comprese quelle scaturenti dall'assistenza fiscale, oltre ai relativi versamento.

Codice fiscale Mod. N.

Sezione II Addizionale regionale		Periodo di riferimento mese anno		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
		1	2	3	4	5	6	7	
		8	9	10	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Codice regione	Data di versamento giorno mese anno
		ST14							
		8	9	10		11	12	13	14
		1	2	3	4	5	6	7	
		8	9	10		11	12	13	14
		1	2	3	4	5	6	7	
		8	9	10		11	12	13	14
		1	2	3	4	5	6	7	
		8	9	10		11	12	13	14

Anche in questo caso, qualora i 12 rigi del prospetto (da ST14 a ST25) non siano sufficienti dovranno essere utilizzati ulteriori prospetti indicandone il progressivo in corrispondenza della casella "Mod. N"

ESEMPIO DI COMPILAZIONE PROSPETTO ST

Vediamo un esempio di compilazione del prospetto sulla base dei dati riportati per la descrizione del prospetto SS.

- Le ritenute sui Redditi da lavoro dipendente ammontano a € 12.000,00, 1.000,00 per ogni mese (rigo ST2);
- l'imposta sostitutiva sulle somme collegate alla produttività € 100,00, ipotizziamo trattenuta ad aprile (rigo ST3);
- arretrati retributivi € 60,00, trattenuta a maggio (rigo ST4);
- imposta TFR € 200,00 trattenuta a giugno (rigo ST5);
- e infine le ritenute a titolo di acconto su compensi corrisposti ai lavoratori autonomi, € 4.500,00 (€ 900,00 al mese), trattenute da agosto a dicembre (rigo ST6).

Per semplicità di esposizione supponiamo che tutte le ritenute siano state versate regolarmente, secondo le scadenze ordinarie, entro il giorno 16 del mese successivo a quello di competenza, indicando il codice tributo corretto, rispettivamente 1001, 1053, 1002, 1012 e 1040.

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati		Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso		Crediti di imposta utilizzati a scoppio			
	1 mese	2 anno		3	4		5	6	7	8	9	10
ST2	01	2012	1.000,00									
	7	Importo versato	Interessi	Ravvedimento	Nota	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Data di versamento				
	1.000,00			<input type="checkbox"/>		1001	<input type="checkbox"/>	16	02	2012		
ST3	04	2012	100,00									
	7	100,00		<input type="checkbox"/>		1053	<input type="checkbox"/>	16	05	2012		
ST4	05	2012	60,00									
	7	60,00		<input type="checkbox"/>		1002	<input type="checkbox"/>	16	06	2012		
ST5	06	2012	200,00									
	7	200,00		<input type="checkbox"/>		1012	<input type="checkbox"/>	16	07	2012		
ST6	08	2012	900,00									
	7	900,00		<input type="checkbox"/>		1040	<input type="checkbox"/>	16	09	2012		

Escludendo qualsiasi ulteriore complicazione le modalità di compilazione del prospetto sono le medesime per tutti i mesi per quanto concerne l'Irpef 1001 trattenuta da gennaio a dicembre e la trattenuta 1040 trattenuta da agosto a dicembre.

Tuttavia abbiamo visto come la nostra azienda abbia prestato assistenza fiscale sulla base dei modelli 730/4 ricevuti a luglio. In particolare:

- Rimborso Irpef da 730 € 244,00, utilizzato a scoppio sul 1001 dovuto nel mese di luglio (rigo ST2);
- Primo acconto Irpef 730 € 120,00, versato in due rate nel mese di luglio e agosto con il codice tributo 4730 (rigo ST3);
- Interessi su rateazione 1° acconto € 2,15, data la rateazione di cui sopra ad agosto il versamento della seconda rata di acconto Irpef è accompagnato dal versamento degli interessi;
- Secondo Acconto Irpef € 200,00, versato in una unica soluzione con il codice 4730 nel mese di Novembre (rigo ST5).

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati		Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso		Crediti di imposta utilizzati a scoppio			
	1 mese	2 anno		3	4		5	6	7	8	9	10
ST2	07	2012	1.000,00			244,00						
	7	Importo versato	Interessi	Ravvedimento	Nota	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Data di versamento				
	766,00			<input type="checkbox"/>		1001	<input type="checkbox"/>	16	08	2012		
ST3	07	2012	60,00									
	7	60,00		<input type="checkbox"/>		4730	<input type="checkbox"/>	16	08	2012		
ST4	08	2012	60,00									
	7	62,00		<input type="checkbox"/>		4730	<input type="checkbox"/>	16	09	2012		
ST5	11	2012	200,00									
	7	200,00		<input type="checkbox"/>		4730	<input type="checkbox"/>	16	09	2012		
ST6	08	2012	2,15									
	7	2,15		<input type="checkbox"/>		1630	<input type="checkbox"/>	16	09	2012		

ESEMPIO DI COMPILAZIONE PROSPETTO SX

Si è detto in premessa come il prospetto SX origini da dati riportati nel prospetto ST ed SV. È il caso delle informazioni relative all'assistenza fiscale. Sulla base dell'esempio precedente il prospetto SX andrà compilato come segue:

SX1		Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito derivante da compenso per assistenza fiscale	Versamenti 2012 in eccesso	Credito derivante da conguaglio su somme di cui al decreto n. 93/2008	
		1	2	3	4	5	
			244,00				
Importo complessivo SX4		Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2011	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2011 utilizzato Mod. F24	Versamenti 2012 in eccesso a restituzioni effettuate dal sostituto	Ammontare utilizzato a scomputo dei versamenti 2012	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		2	3	4	5	6	7
			244,00	244,00			
Erario SX5		Codice					
			244,00	244,00			
Addizionale comunale 2007 SX6							
Ente impositore SX7		1					
SX8							

ESEMPIO DI COMPILAZIONE PROSPETTO ST

I criteri per la compilazione della seconda sezione, "Addizionale Regionale", sono i medesimi della prima, indicazione del mese di competenza delle trattenute effettuate, importo versato, codice tributo e data di versamento, a cui andrà aggiunto il codice regione.

Nel nostro esempio l'addizionale Regionale 2011 trattenuta nel corso del 2012 ammonta a € 6.000,00; l'addizionale Regionale 2012 trattenute ai lavoratori cessati invece è pari € 1.000,00. Supponiamo che € 700,00 € siano stati trattenuti a gennaio e versati alla Regione Liguria (rigo ST14), mentre altri € 800,00 siano stati trattenuti a febbraio e versati alla Regione Piemonte (rigo ST15). Di seguito riportiamo il prospetto "ST Sezione II" compilato:

Sezione II		Periodo di riferimento		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
Addizionale regionale		mese	anno						
ST14		01	2012	700,00				700,00	
		Interessi		Ronchimento	Note	Codice tributo/Capitale	Tesoreria	Codice regione	Data di versamento
		8		9	10	11	12	13	14
				<input type="checkbox"/>		3802	<input type="checkbox"/>	09	16 02 2012
ST15		02	2012	800,00				800,00	
		8		9	10	11	12	13	14
				<input type="checkbox"/>		3802	<input type="checkbox"/>	13	16 03 2012

Adesso analizziamo alcune possibili problematiche in merito alla compilazione del quadro ST.

Supponiamo che in un mese sia stato erroneamente indicato nel modello F24 il codice tributo 1001 anziché il codice corretto, 1040. In tale caso andrà effettuata dapprima la regolarizzazione mediante comunicazione all'Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate, dopodiché la compilazione del prospetto avverrà indicando il codice corretto.

In presenza di un credito a favore del dipendente derivante dalle operazioni di conguaglio di fine anno o di fine rapporto il datore di lavoro è tenuto alla restituzione di quanto precedentemente trattenuto. Tale operazione può essere fatta utilizzando le trattenute effettuate dal datore sui compensi corrisposti ad altri lavoratori o anticipando quanto dovuto. La procedura utilizzata influenzerà la compilazione del prospetto ST ed SX.

⇒ Ipotesi A) il monte ritenute copre la restituzione del credito

1° Dipendente, trattenuta Irpef settembre pari a € 400,00

2° dipendente, con il quale cessa il rapporto di lavoro nello stesso mese, Irpef a credito € 300,00.

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio
	1 mese	2 anno					
ST2	1	09	2	3	4	5	6
		2012	100,00				
	7	8		9	10	11	12
	100,00					1001	16 10 2012

⇒ Ipotesi B) come sopra, ma il monte ritenute non è capiente per la restituzione del credito

1° Dipendente, trattenuta Irpef pari a € 400,00

2° dipendente, Irpef a credito € 500,00

In questo caso il rigo del mese di settembre non viene compilato, poiché non si avrà alcun versamento. A fronte di una trattenuta di 400 €, l'azienda ha effettuato un rimborso Irpef di 500 €, da cui un avanzo di 100 € che sarà portato a scoppio nel mese di ottobre, dove troverà indicazione al punto 4.

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio
	1 mese	2 anno					
ST2	1	10	2	3	4	5	6
		2012	800,00		100,00		
	7	8		9	10	11	12
	700,00					1001	16 11 2012

Dovremo, inoltre, compilare anche il prospetto SX.

SX1	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Credito derivante da conguaglio di assistenza fiscale	Credito derivante da conguaglio per assistenza fiscale	Versamenti 2012 in eccesso	Credito derivante da conguaglio su somme di cui al decreto n. 93/2008
	1	2	3	4	5
	100,00				
Importo complessivo SX4				100,00	100,00
Erario SX5				100,00	100,00
Addizionale comunale 2007 SX6					
Ente impositore SX7					
SX8					

Vediamo il caso di un versamento in eccesso. Nel mese di ottobre è stato versato un 1040 non dovuto per un importo pari a € 1.000,00. L'importo viene recuperato il mese successivo in occasione del versamento delle ritenute Irpef 1001 di importo pari a 1.50

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti recuperati	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio
	1 mese	2 anno					
ST2	1	10	2	3	4	5	6
		2012					
	7	8		9	10	11	12
	1.000,00					1040	16 11 2012
ST3	1	11	2	3	4	5	6
		2012	1.500,00			1.000,00	
	7	8		9	10	11	12
	500,00					1001	16 12 2012

Sappiamo che in caso di versamento in ritardo viene data la possibilità di regolarizzare la posizione mediante l'istituto del ravvedimento operoso. Ipotizziamo che il sostituto d'imposta non abbia versato entro il 16 settembre 2012 L'IRPEF 1001 trattenuta ai

lavoratori dipendenti per un importo pari a € 1.000,00 e che regolarizzi la sua posizione tributaria mediante ravvedimento operoso effettuando il versamento il 16 novembre 2012. A fronte del ravvedimento il datore di lavoro dovrà versare oltre a quanto dovuto a titolo di imposta, € 1.000,00, anche le relative sanzioni e i relativi interessi. L'importo delle sanzioni sarà di € 37,50 (il 3,75% del importo dovuto poiché versato con oltre 30 giorni di ritardo), andrà versato in F24 con il codice 8906 e non sarà indicato nel prospetto ST. Gli interessi saranno determinati sulla base del tasso di interesse legale che a far data dal 01 gennaio 2012 è stato stabilito nella misura del 2,5%. Dati i 61 giorni di ritardo nel pagamento, gli interessi ammonteranno a € 4,18. Il tasso di interesse effettivo da applicarsi all'importo dovuto si otterrà dividendo il tasso di interesse legale (2,5) per i giorni dell'anno (365) e moltiplicando il tutto per i giorni di ritardo (61). Gli interessi andranno versati sommandoli all'importo dell'imposta dovuta, evidenziandone l'importo nel relativo campo 8. Infine, in caso di ravvedimento andrà barrata la casella 9.

1	08	2012	2	1.000,00	3		4		5		6		7			
7	1004,18	8	4,18	9	<input type="checkbox"/>	10		11	1001	12	<input type="checkbox"/>	13	16	14	11	2012

PROSPETTO SV TRATTENUTE DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF

Nel prospetto SV troveranno esposizione i versamenti di addizionale comunale all'Irpef e per assistenza fiscale classificati sulla base del periodo di competenza. Tuttavia se nel Modello F24 si devono compilare tanti righe quanti sono i Comuni destinatari del versamento dell'imposta, nel prospetto SV i dati relativi a tale imposta saranno riportati in forma aggregata con riferimento al periodo di competenza indicando la data di versamento. Il Prospetto SV si compone di una unica sezione, suddivisa in 13 righe.

SEMPLIFICATO 2013 **PROSPETTO SV**
agenzia entrate **Trattenute di addizionali comunali all'Irpef** Mod. N.

SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		Eventi eccezionali				
	1	2	3	4			
	Periodo di riferimento mese anno		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
SV2	1	2	3	4	5	6	7
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Data di versamento	
	8	9 <input type="checkbox"/>	10	11	12 <input type="checkbox"/>	giorno mese anno	14
SV3	1	2	3	4	5	6	7
	8	9 <input type="checkbox"/>	10	11	12 <input type="checkbox"/>	14	
SV4	1	2	3	4	5	6	7
	8	9 <input type="checkbox"/>	10	11	12 <input type="checkbox"/>	14	
SV5	1	2	3	4	5	6	7
	8	9 <input type="checkbox"/>	10	11	12 <input type="checkbox"/>	14	
SV6	1	2	3	4	5	6	7
	8	9 <input type="checkbox"/>	10	11	12 <input type="checkbox"/>	14	

ESEMPIO DI COMPILAZIONE PROSPETTO SV

Anche per il prospetto SV vale quanto detto per il prospetto ST, qualora i righe non siano sufficienti.

Nel nostro esempio gli importi delle addizionali comunali trattenute nel 2012 erano i seguenti:

- a) Addizionale Comunale 2011 trattenuta nel corso del 2012 € 3.000,00, trattenuta da gennaio a novembre e versata con il codice 3848;
- b) Addizionale Comunale 2012 trattenute ai lavoratori cessati € 1.500,00, codice di versamento 3848;
- c) Acconto Addizionale Comunale € 2.000,00 trattenuta da marzo a novembre e versata con il codice 3847;

Vediamo la compilazione del modello SV per le tre situazioni sopra riportate.

- a) Addizionale comunale relativa al 2011 trattenuta nel 2012

SV2	Periodo di riferimento		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio	Importo versato
	1 mese	2 anno					
	01	2012	100,00				100,00
	Interessi		Rovvedimento	Nota	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Data di versamento
			<input type="checkbox"/>		11 3848	12 <input type="checkbox"/>	16 02 2012

- b) Addizionale comunale relativa al 2012 trattenuta ai lavoratori cessati

In tal caso le modalità di compilazione saranno le medesime di quelle viste per l'ipotesi precedente, con indicazione della nota **S** nel campo 10, ad evidenziare l'anno corrente di riferimento dell'imposta

SV3	Periodo di riferimento		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio	Importo versato
	1 mese	2 anno					
	02	2012	150,00				150,00
			<input type="checkbox"/>	S	3848	12 <input type="checkbox"/>	16 02 2012

- c) Acconto di addizionale comunale

SV4	Periodo di riferimento		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scoppio	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scoppio	Importo versato
	1 mese	2 anno					
	03	2012	200,00				150,00
	200,00		<input type="checkbox"/>		3847	12 <input type="checkbox"/>	16 04 2012

PROSPETTO SY SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PROCEURE DI PIGNORAMENTO

Il prospetto SY si compone di tre sezioni nelle quali trovano esposizione le somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (prima e seconda sezione) e le ritenute operate dalle banche o Poste Italiane a titolo di acconto dell'imposta sul reddito.

L'obbligo di compilazione del quadro SY inerente la gestione dei pignoramenti introdotta dal 3 marzo 2010 del D.L. n.78/09 prescinde dall'aver effettuato o meno ritenute nel corso dell'anno 2012.

SEMPRE SEMPLIFICATO 2013		PROSPETTO SY	
Agenzia Entrate		Somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25 del D.L. n. 78/2010	
		Mod. N. <input type="text"/>	
Sezione I	SY1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
Riservata al soggetto erogatore delle somme	Codice fiscale debitore principale	1 <input type="text"/>	Codice fiscale creditore pignoratizio
	SY2	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>
	Somme erogate	Ritenute operate	Ritenute non operate
	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="checkbox"/>
	SY3	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>
	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="checkbox"/>

La sezione I del nuovo quadro è dedicata al sostituto d'imposta terzo erogatore, che nel corso del 2012 ha effettuato pagamenti in favore del creditore pignoratizio.