



CONSULENZA IN MATERIA DI LAVORO



Rag. Antonio Ruggieri
revisore ufficiale dei conti ed esperto contabile

Dott. Domizio Gaviglia
revisore ufficiale dei conti ed esperto contabile

Dott. Antonio Tentarelli
consulente del lavoro

770/2013



RUGGIERIGROUP
SOLUZIONI INTEGRATE PER LA TUA AZIENDA

La dichiarazione dei sostituti d'imposta si compone di due parti, in relazione ai dati in ciascuna di esse richiesti: il Mod. 770/Semplificato e il Mod. 770/Ordinario.

- Il **Mod. 770/Semplificato** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta per comunicare i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2012, nonché gli altri dati contributivi e assicurativi richiesti. Detto modello contiene i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai soggetti cui siano stati corrisposti in tale anno redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali e assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2012 per il periodo d'imposta precedente.

La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il **31 luglio 2013**, presentando il Mod. 770/2012 Semplificato.

- Il **Mod. 770/Ordinario** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2012 o operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, nonché i dati riassuntivi relativi alle indennità di esproprio e quelli concernenti i versamenti effettuati, le compensazioni operate e i crediti d'imposta utilizzati.

La trasmissione telematica deve essere effettuata **entro il 31 luglio 2013** presentando il Mod. 770/2013 Ordinario.

Il Mod. 770/Semplificato deve contenere i dati dei versamenti effettuati, dei crediti e delle compensazioni operate esposti nei prospetti ST, SV e SX, qualora il sostituto d'imposta non sia tenuto a presentare anche il Mod. 770/Ordinario.

I sostituti d'imposta, se non tenuti a presentare anche il Mod. 770/Ordinario, devono concludere il loro adempimento dichiarativo entro la richiamata scadenza, presentando solo il Mod. 770 Semplificato, comprensivo dei prospetti ST, SV e SX relativi ai dati dei versamenti effettuati, dei crediti e delle compensazioni operate.

Nel caso in cui, invece, il sostituto d'imposta, in relazione alle ritenute operate e alle operazioni effettuate nell'anno 2012, sia tenuto a presentare anche il Mod. 770/Ordinario, deve produrre il Mod. 770/Semplificato senza i prospetti ST, SV e SX, in quanto i dati in essi contenuti dovranno essere evidenziati nei quadri ST, SV e SX del Mod. 770/Ordinario.

In tale ipotesi il ravvedimento per omesso versamento di ritenute di lavoro dipendente e/o autonomo afferente al periodo d'imposta 2012 dovrà comunque essere perfezionato entro il termine di presentazione del Mod. 770/2013 Semplificato.

Il sostituto d'imposta tenuto a presentare anche il Mod. 770/Ordinario può, peraltro, produrre il modello 770/Semplificato comprensivo dei prospetti ST, SV e SX qualora non abbia operato compensazioni "interne" tra i versamenti attinenti al Mod. 770/Semplificato e quelli relativi al Mod. 770/Ordinario.

È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il Mod. 770/Semplificato inviando, oltre al frontespizio, le Comunicazioni dati lavoro dipendente ed assimilati e i relativi prospetti SS, ST, SV e SX separatamente dalle Comunicazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e dai relativi prospetti SS, ST e SX, sempreché risultino soddisfatte entrambe le seguenti condizioni:

- che debbano essere trasmesse sia Comunicazioni dati lavoro dipendente ed assimilati sia Comunicazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- che non siano state effettuate compensazioni "interne" tra i versamenti attinenti ai redditi di lavoro dipendente e quelli di lavoro autonomo, né tra tali versamenti e quelli riguardanti i redditi di capitale.

Per quanto sopra vi chiediamo di comunicarci se la vostra azienda è tenuta o meno a presentare il modello 770 Ordinario e se sarà il nostro studio a provvedere all'invio di tutte le comunicazioni o se le due comunicazioni saranno inviate separate.

Come di consueto, inoltre, siamo a chiedervi la documentazione necessaria per completare la sezione "Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" e il prospetto ST:

- **modelli F24 pagati, con data di pagamento esatta;**
- **certificazioni rilasciate ai lavoratori autonomi;**
- **documentazione relativa a eventuali compensazioni effettuate non note allo studio.**

Inoltre, troverete in allegato una lettera da consegnare ai vostri dipendenti e ai collaboratori per richiedere il Codice fiscale dei familiari a carico, dato obbligatorio da inserire nella dichiarazione.

La documentazione dovrà pervenire allo studio entro e non oltre il prossimo 21/06/2013 per consentirci di effettuare gli inserimenti e i necessari controlli.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

Allegati:

- (allegato 1) scheda su obbligo dichiarazione 770 Ordinario
- (allegato 2) richiesta codici fiscali dei familiari a carico ai fini delle detrazioni

(allegato 1)

MODELLO 770/2013 REDDITI 2012

Azienda _____

OBBLIGO DI PRESENTAZIONE MODELLO 770 ORDINARIO:

- ☐ Siamo tenuti a presentare il modello 770 Ordinario
☐ Non siamo tenuti a presentare il modello 770 Ordinario

SOGGETTO CHE EFFETTUERÀ L'INVIO DEI PROSPETTI

- ☐ La certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi vari verrà inviata da

Telefono _____
e-mail _____
- ☐ La certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi vari verrà inviata dal vostro Studio

ALLEGATI:

- ☐ Modelli F24 dipendenti e collaboratori;
☐ Modelli F24 autonomi;
☐ Certificazioni autonomi;
☐ Dati anagrafici lavoratori autonomi e domicilio fiscale;
☐ Lettere codici fiscali familiari a carico dipendenti e collaboratori.

(allegato 2)

A tutti i dipendenti e collaboratori

Loro indirizzi _____

Oggetto: Richiesta codici fiscali dei familiari a carico ai fini delle detrazioni

Gentile _____,

Per la corretta compilazione del mod. 770, con la presente si richiede la comunicazione dei dati relativi ai suoi familiari a carico per i quali ha beneficiato di detrazioni per carichi di famiglia sui redditi del 2012 e non già comunicati.

A tal fine compili lo schema e lo consegni all'ufficio del personale entro il _____ 2013.

Lavoratori stranieri – L'obbligo di indicare il codice fiscale riguarda anche i figli a carico non residenti in Italia. Pertanto, in tal caso, dovrà essere richiesta l'attribuzione del codice fiscale dei figli agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate, producendo idonea documentazione.

Cognome _____ Nome _____ Grado di parentela _____ CF _____
Cognome _____ Nome _____ Grado di parentela _____ CF _____
Cognome _____ Nome _____ Grado di parentela _____ CF _____
Cognome _____ Nome _____ Grado di parentela _____ CF _____
Cognome _____ Nome _____ Grado di parentela _____ CF _____

Distinti saluti

f.to _____