SEMINARIO DI AGGIORNAMENTO

L'evento si svolgerà in videoconferenza

IL MODELLO 770/2025: NOVITA' E ARGOMENTI DI INTERESSE

LUNEDÌ 29 SETTEMBRE 2025

Orario: 9.30 - 13.30

RELATORE

Rag. Paolo Pietro Palazzo

Consulente del lavoro

www.tiforma.it

PREMESSA

Con provvedimento del 24/02/2025, Prot. n. 75896/2025, il direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello 770/2025, relativo all'anno di imposta 2024, con le istruzioni per la compilazione.
Nonostante il Mod. 770 sia oggi "rilegato" ad una semplice esposizione dei dati complessivi da ritenute fiscali operate nell'anno, crediti d'imposta utilizzati, compensazioni e relativi versamenti effettuati, ne permane l'importanza per la necessaria quadratura di tali dati – seppur sempre più difficile – con le Certificazioni Uniche individuali (cd. "CU") trasmesse all'Agenzia delle Entrate.
La scadenza del Mod. 770/2025 risulta ad oggi confermata alla consueta data normativa del 31/10 dell'anno successivo al periodo di riferimento: per l'anno 2025, al 31/10/2025, cadente di venerdì (salvo differimenti dell'ultima ora!).
Le novità connesse all'emergenza Covid continuano ad essere presenti, per monitorare i piani di rateazione a suo tempo intrapresi, seppur in forma notevolmente ridotta. Si continuerà, pertanto, con l'esposizione, per le ipotesi oramai residuali, delle ritenute e trattenute sospese avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

Programma

Ore 9.00 - verifica connessione e funzionalità strumenti di condivisione

Le novità più significative del modello 770/2025, rispetto al modello dell'anno scorso, riguardano essenzialmente i quadri ST, SV e SX. In particolare, i quadri ST, dedicato alle "Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale ed imposte sostitutive", e SV, dedicato alle "Trattenute di addizionali comunali all'Irpef", sono stati "alleggeriti", al fine di migliorare e semplificare la loro compilazione.

A tal fine, sono state previste, all'interno del punto 10:

- l'eliminazione della nota con codice "F", riferita a ritenute versate a seguito della ripresa della riscossione relativa agli importi sospesi a causa degli eventi sismici verificatisi nel Centro Italia;
- l'introduzione della nota con codice "M", riservata alle Amministrazioni statali che effettuano il conguaglio fiscale entro due mesi dalla cessazione del rapporto di lavoro;
- l'eliminazione della nota con codice "N", riferita alle residue rate di imposta nell'ipotesi di operazioni societarie senza estinzione del precedente sostituto d'imposta.

Altri argomenti di interesse riguardano la compilazione del Quadro SY per la gestione delle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi, nonché del Quadro SX, con particolare attenzione all'esposizione dei campi per la gestione dei crediti derivanti da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno, dei versamenti in eccesso, del credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale, del credito connesso all'erogazione del "Trattamento Integrativo".

Nel ricordare che la trasmissione telematica della *"CU Modello Ordinario"* è equiparata alla esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770, nel Mod. 770/2025, anche quest'anno, saranno presenti infatti solo i dati complessivi relativi alle ritenute operate e ai relativi versamenti ed all'utilizzo dei crediti (prospetti ST, SV, SX e SY).
Confermato anche il medesimo termine del 31 ottobre (per l'anno 2025 al 31/10/2025 – venerdì) per la presentazione delle Certificazioni Uniche contenenti esclusivamente redditi esenti, o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata. Tuttavia, quale novità di quest'anno (per effetto di quanto previsto dall'articolo 2, comma 5, D.Lgs.108/2024, che ha modificato l'articolo 4, comma 6-quinquies, D.P.R. 322/1998), non può essere fruito di tale più ampio termine di trasmissione, nel caso di prestazioni di lavoro autonomo che rientrano nell'esercizio di arte o professione abituale (soggetti con partita iva), per le quali la trasmissione della CU è stata anticipata al 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti; per il 2025 entro il 31 marzo 2025 - Lunedì (fino allo scorso anno era il 31 ottobre).

DESTINATARI

Responsabili e operatori aziendali della gestione e amministrazione delle Risorse Umane

MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'evento si svolgerà in videoconferenza.
Le istruzioni operative saranno fornite ai partecipanti qualche giorno prima dello svolgimento del seminario.

Segreteria organizzativa:
Violetta Fusco
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.
Via Giovanni Paisiello, 8
50144 Firenze
Tel. 055-210755 (Tasto 201)
Fax 055 291715
P.IVA/C.F. 04633850484
www.tiforma.it

È confermata la unicità del modello, che anche quest'anno si presenta "unico", avendo accorpato ormai da tempo i precedenti Modelli 770/Semplificato e 770/Ordinario.
Confermato anche l'invio telematico del modello 770 attraverso un massimo di tre flussi, che devono ricomprendere complessivamente le cinque tipologie di ritenute individuate ("Dipendente" – "Autonomo" – "Capitale" – "Locazioni Brevi" – "Altre ritenute").

Il seminario propone, come di consueto, un'approfondita analisi dei contenuti della dichiarazione, con particolare attenzione alle novità espositive, alle modalità telematiche di presentazione, alle modalità di compilazione in caso di operazioni societarie straordinarie ed altri aspetti d'interesse diretto per gli operatori gestionali delle Risorse Umane.

Le novità

Le modalità di trasmissione:

- Modalità di trasmissione separata dei flussi e le modalità operative di compilazione da adottare in questi casi, con possibilità di invii separati anche da parte del solo sostituto d'imposta
- Obbligo, in caso di trasmissioni di flussi separati, di indicazione dei dati (codice fiscale) dell'intermediario che invia la restante parte;
- Le cinque tipologie in cui vengono classificate le ritenute;
- Indicazione di quali tipologie di ritenute l'altro intermediario indicherà sul proprio modello.

I contenuti:

Aspetti generali del modello 770/2025

- soggetti obbligati alla presentazione
- presentazione telematica diretta e tramite intermediari abilitati
- termini di presentazione
- prova dell'avvenuta presentazione
- unificazione dei precedenti modelli 770 Semplificato e 770 Ordinario e gestione separata dei quadri

La compilazione del frontespizio del modello 770/2025

- tipo di dichiarazione (correttiva nei termini, integrativa, protocollo dichiarazione inviata in gestione separata, eventi eccezionali)
- dati relativi al sostituto
- dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione
- compilazione del riquadro "Redazione della dichiarazione" con analisi della "Tipologia Invio", delle sezioni "Quadri compilati e ritenute operate" e "Gestione separata" e dei "Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX".

La compilazione dei prospetti ST, SV, SX e SY del modello 770/2025

- quadro ST: indicazione delle ritenute operate e degli importi versati
- casi particolari di compilazione del prospetto ST (versamenti in eccesso, operazioni straordinarie, ravvedimento operoso)
- quadro SV relativo ai versamenti delle addizionali comunali
- riepilogo dei crediti e delle compensazioni sul quadro SX
- riepilogo delle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi sul quadro SY e somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale

Le modalità di compilazione del modello 770/2025 in caso di operazioni societarie straordinarie

- l'impatto delle operazioni straordinarie nella compilazione del modello
- la cessazione o la prosecuzione dell'attività da parte del nuovo soggetto
- i casi di estinzione del precedente sostituto d'imposta

MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'evento si svolgerà in videoconferenza. Le istruzioni operative saranno fornite ai partecipanti qualche giorno prima dello svolgimento del seminario.

ti forma
consulenza e formazione

Segreteria organizzativa:
Violetta Fusco
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.
Via Giovanni Paisiello, 8
50144 Firenze
Tel. 055-210755 (Tasto 201)
Fax 055 291715
P.IVA/C.F. 04633850484
www.tiforma.it