undefined

Da giovedì debutta il 770 semplificato mensile

Adempimenti

L'opzione sarà disponibile per i sostituti d'imposta fino a cinque dipendenti

Le ritenute di gennaio e febbraio potranno essere trasmesse entro aprile

Barbara Massara

Dal 6 febbraio decollerà il progetto del 770 semplificato mensile, riservato nella prima fase ai sostituti d'imposta con non più di 5 dipendenti al 31 dicembre 2024. Lo prevede il provvedimento 25798/2025 del direttore dell'agenzia delle Entrate che dà attuazione alla nuova comunicazione mensile delle ritenute/trattenute operate e versate, introdotta dall'articolo 16 del Dlgs 1/2024, in sostituzione della dichiarazione annuale del sostituto d'imposta.

Diventa quindi finalmente operativo l'adempimento dichiarativo semplificato, ma comunque mensile, a carico del sostituto d'imposta, che è stato oggetto di tavoli di discussione e confronti da quasi venti anni. A decorrere dal periodo d'imposta 2025, possono optare per la nuova comunicazione i sostituti d'imposta che al 31 dicembre dell'anno precedente hanno massimo cinque dipendenti, che erogano solo redditi di lavoro dipendente, assimilato e autonomo e che versano le relative ritenute/trattenute con il modello F24 presentato attraverso i servizi telematici Fisconline o Entratel.

Unitamente al provvedimento attuativo, sul sito dell'Agenzia sono stati pubblicati il modello di comunicazione (cosiddetto prospetto delle ritenute/trattenute operate) con i relativi allegati e le specifiche tecniche di trasmissione del flusso. La comunicazione ha ad oggetto le ritenute e le trattenute (comprese le addizionali regionali e comunali) operate nonché versate insieme ai crediti maturati e utilizzati in compensazione, quali specificatamente identificati con i codici tributo elencati nell'allegato 1.

Il nuovo prospetto delle ritenute/trattenute operate ricalca la struttura dei quadri ST e SV del 770, ma in una versione alleggerita, che riporta, oltre al periodo di riferimento, al codice tributo e alle eventuali note, l'importo delle ritenute/trattenute operate e quelle da versare (compresi gli interessi da ravvedimento operoso).

Nell'attesa che l'amministrazione finanziaria renda disponibile l'applicativo, la nuova comunicazione consente di unificare all'interno del medesimo flusso gli importi delle ritenute versate con quelli delle ritenute operate. In pratica il nuovo flusso potrebbe consistere in un modello F24 integrato con i dati delle ritenute/trattenute operate esposti nel nuovo specifico prospetto (corrispondente al nuovo record N del flusso telematico), in modo tale da permettere all'amministrazione finanziaria di riconciliare mensilmente i debiti del sostituto d'imposta con i rispettivi versamenti.

Poiché la comunicazione è equiparata all'esposizione dei relativi dati nel modello 770 annuale, anche ai fini degli accertamenti automatici in base all'articolo 36-bis del Dpr 600/1973, il provvedimento attuativo specifica che le comunicazioni trasmesse (entro il termine di scadenza del 770) sono considerate valide ai fini dell'assolvimento dell'obbligo dichiarativo annuale, anche in mancanza dei versamenti (parziali o totali) delle ritenute/trattenute operate.

Dal momento che le istruzioni sono arrivate dopo l'avvio del periodo d'imposta, le comunicazioni relative alle ritenute operate nei mesi di gennaio e febbraio 2025, potranno essere trasmesse entro il 30 aprile prossimo, fatte salve le scadenze ordinarie per i relativi versamenti attraverso il modello F24.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

IN SINTESI

Contenuto
Si comunicheranno le ritenute e le trattenute operate e versate, nonché i crediti maturati e utilizzati in compensazione, indicati con i relativi codici tributo. Il nuovo prospetto ricalca la struttura dei quadri ST e SV

Adempimento sostitutivo
L'invio mensile, che è volontario, se eseguito solleva il sostituto dalla presentazione del 770 annuale, anche in mancanza dei versamenti, parziali o totali delle ritenute/trattenute operate