

SEMINARIO DI AGGIORNAMENTO

Evento in videoconferenza

**IL MODELLO 770/2021:
contenuti e novità**

LUNEDÌ 27 SETTEMBRE 2021

Orario: 09.30 - 13.30

RELATORE

Rag. Paolo Pietro Palazzo,
Consulente del Lavoro

www.tiforma.it



Presentazione

Con provvedimento del 15/01/2021, Prot. n. 13090/2021, il direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello 770/2021, relativo all'anno di imposta 2020, 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 - seppur sempre più difficile - di tali dati con le Certificazioni Uniche individuali (cd. "CU") trasmesse all'Agenzia delle Entrate.

In questa fase emergenziale da COVID-19, interessata da proroghe e differimenti di varie scadenze fiscali, la scadenza del Mod. 770/2021 risulta ad oggi confermata fissata alla scadenza ordinaria del 31/10/2021, che cadendo di domenica, slitta a Martedì 02/11/2021 (salvo differimenti dell'ultima ora!).

Sono diverse le novità che trovano spazio nel modello 770/2021.

Tra queste le nuove informazioni sul credito derivante dall'erogazione del trattamento integrativo e delle somme premiali per il lavoro prestato nel mese di marzo 2020 (ossia il bonus di 100 euro corrisposto ai lavoratori dipendenti che non hanno usufruito dello smart working), nonché in caso di restituzione di somme non spettanti al datore di lavoro.

Tra le novità del modello 770/2021, si evidenziano altresì quelle riguardanti l'esposizione delle ritenute e trattenute sospese avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

In particolare, nei quadri ST ed SV del modello 770/2021 sono stati previsti 2 nuovi campi, 15 e 16, da compilare qualora i sostituti di imposta, essendone legittimati, non abbiano effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020 alle usuali scadenze previste dalla legge.

La trasmissione telematica della "CU Modello Ordinario" è equiparata alla esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770; nel Mod. 770/2021, 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 2021 al 02/11/2021, cadendo il 31/10/2021 di domenica) per la presentazione delle Certificazioni Uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata.

DESTINATARI

Responsabili e operatori aziendali della gestione e amministrazione delle Risorse Umane.



MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'evento sarà fruibile in modalità videoconferenza attraverso lo strumento di comunicazione ZOOM; il link di accesso sarà disponibile sulla piattaforma didattica tiforma.academy.

Le istruzioni operative saranno fornite 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 2)
Fax 055 291715
P.IVA/C.F. 04633850484
www.tiforma.it





E' confermata la unicità del modello, che anche quest'anno si presenta "unico", avendo accorpato 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").

Resta confermata l'introduzione del ritorno dell'obbligo di indicazione dei dati dell'intermediario che invia la restante parte, oltreché dell'indicazione delle tipologie di ritenute che l'altro intermediario indicherà sul proprio modello, tra le cinque tipologie di ritenute individuate.

Programma

**Ore 09.00 - verifica connessione e funzionalità strumenti di condivisione*

Le novità:

- Le nuove informazioni sul credito derivante dall'erogazione del trattamento integrativo e delle somme premiali per il lavoro prestato nel mese di marzo 2020 (ossia il bonus di 100 euro corrisposto ai lavoratori dipendenti che non hanno usufruito dello smart working), nonché in caso di restituzione di somme non spettanti al datore di lavoro
- L'esposizione delle ritenute e trattenute sospese avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19
- Quadri ST ed SV: i riflessi delle novità introdotte con la fase emergenziale

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

OBIETTIVI

Il seminario propone 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.



Segreteria organizzativa:
Violetta Fusco
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.
Via Giovanni Paisiello, 8
50144 Firenze
Tel. 055-210755 (Tasto 2)
Fax 055 291715
P.IVA/C.F. 04633850484
www.tiforma.it





I contenuti:

Aspetti generali del modello 770/2021

- 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 770/2021

- 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 770/2021

- 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 770/2021 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



Segreteria organizzativa:
Violetta Fusco
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.
Via Giovanni Paisiello, 8
50144 Firenze
Tel. 055-210755 (Tasto 2)
Fax 055 291715
P.IVA/C.F. 04633850484
www.tiforma.it



Informativa Clienti Formazione- Articoli 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679
Privacy notice (o informativa essenziale)

Chi è il titolare del trattamento?	TI FORMA S.R.L.	Indirizzo: Via Giovanni Paisiello, 8 - 50144 Firenze Tel. 055 210755 email: info@tiforma.it
Chi è il responsabile della protezione dei dati?	DPO	dpo@tiforma.it
Chi sono i destinatari?	responsabili esterni del trattamento ed eventuali ulteriori titolari e/o contitolari	-istituti bancari per la gestione di incassi e pagamenti -società e studi legali per la tutela dei diritti contrattuali e/o che si occupano di recupero del credito -società di elaborazione dati e di servizi informatici (es. web hosting, data entry, gestione e manutenzione infrastrutture e servizi informatici, ecc.); -consulenti esterni per fini amministrativi -eventuali partners ai fini dello svolgimento di eventi organizzati insieme La comunicazione può avvenire anche nei confronti dell'amministrazione finanziaria, degli enti pubblici di vigilanza e controllo nei confronti dei quali il Titolare deve adempiere a specifici obblighi.
Cosa sarà fatto dei tuoi dati personali?		
I dati personali saranno trattati:	il trattamento avviene in base a:	Dati trattati:
per la gestione dell'ordine	contratto in essere	Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC numero di telefono fisso e/o mobile e indirizzo telematico
per l'esecuzione e la gestione del rapporto contrattuale instaurato	adempimento di attività conseguenti al rapporto instaurato e regolamentate per il settore di mercato del titolare del trattamento	
per la fornitura del servizio acquistato		
per la fatturazione e il pagamento		
per l'attività di assistenza alla clientela sui servizi venduti e/o la trattazione dei reclami		
per l'adempimento di obblighi di legge dipendenti dal rapporto contrattuale	obblighi fiscali e contabili e di controllo dell'attività e dipendenti dalla normativa di settore; obblighi di monitoraggio e di vigilanza cui è sottoposta l'attività svolta dal titolare del trattamento	Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC
per la comunicazione a destinatari e/o terzi in dipendenza del rapporto contrattuale e degli obblighi che ne derivano	legittimo interesse del titolare del trattamento o di terzi e destinatari	
per la loro archiviazione e conservazione	obblighi di legge di natura contabile e fiscale o per l'esercizio dei diritti dipendenti dal contratto con il Titolare	
per l'adempimento degli obblighi di sicurezza informatica	legittimo interesse del titolare del trattamento o di terzi e destinatari	
Quali dati personali verranno trattati?		
<ul style="list-style-type: none"> o Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC, posizione professionale, data e luogo di nascita, dati iscrizione all'ordine professionale 		

Ti informiamo che puoi esercitare in qualsiasi momento il diritto di reclamo all'Autorità competente e gli altri diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento Europeo (UE) 2016/679.

Per maggiori informazioni consulta l'informativa Clienti Formazione completa al seguente link <http://www.tiforma.it/privacy-e-cookie/informativa-completa-clienti-formazione/> o contattaci all'indirizzo mail info@tiforma.it

Ti Forma s.r.l.
 Via Giovanni Paisiello, 8 - 50144 FIRENZE
 Tel 055 210755 - Fax 055 291715
info@tiforma.it - tiforma@boxpec.it - www.tiforma.it

C.F. P.IVA e Registro Imprese
 04633850484
 REA Firenze 467115
 Capitale Sociale: Euro 172.884,50 i.v.