GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Le semplificazioni della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta

di **Laura Mazzola**

L'Agenzia delle entrate, con **Provvedimento n. 25978/2025, pubblicato in data 31.1.2025**, ha introdotto le disposizioni attuative dell'**articolo 16, D.Lgs. 1/2024**, in merito alla **semplificazione della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta** (dai più conosciuta come modello 770).

In particolare, **con l'obiettivo di ridurre gli oneri burocratici e migliorare l'efficienza nella trasmissione delle informazioni relative a ritenute, trattenute e versamenti effettuati dai sostituti d'imposta**, in alternativa alla presentazione del modello 770, di cui all'**articolo 4, comma 1, D.P.R. 322/1998**, è ora possibile utilizzare il "**modello F24/770**".

In relazione all'ambito soggettivo, il Provvedimento si applica ai sostituti d'imposta che:

- **corrispondono esclusivamente compensi, sotto qualsiasi forma, che costituiscono per i percipienti redditi di lavoro dipendente o autonomo, ovvero a questi assimilati**;
- sono **obbligati a operare ritenute o trattenute alla fonte**;
- **effettuano il versamento di ritenute o trattenute alla fonte presentando il modello di pagamento F24** mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate;
- **al 31 dicembre dell'anno precedente avevano non più di 5 dipendenti**.

In relazione all'**ambito oggettivo**, tali disposizioni si applicano alle **ritenute e trattenute da versare e ai crediti maturati dai sostituti d'imposta utilizzati in compensazione tramite modello F24**, identificati dai relativi codici tributo elencati all'interno dell'Allegato 1 al Provvedimento in commento (rientra, ad esempio, anche il **codice tributo 1040**, relativo alle ritenute su redditi di lavoro autonomo relative a compensi per l'esercizio di arti e professioni).

In merito ai **dati**, in alternativa alla **presentazione del modello 770**, devono essere comunicati:

- l'**ammontare delle ritenute e trattenute, indicando il relativo codice tributo e il periodo di riferimento**;

- in caso di trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all'Irpef, **la Regione e il Comune a cui si riferiscono**;
- la presenza di **una delle ipotesi specifiche elencate nell'Allegato 2 al Provvedimento**, da identificare con una delle lettere previste.

Con riferimento ai **versamenti delle ritenute e trattenute operate**, i sostituti d'imposta devono anche indicare:

- l'**importo relativo alle ritenute e trattenute versate, il relativo codice tributo e il periodo di riferimento**;
- gli **interessi versati unitamente alle ritenute e trattenute, nell'ipotesi di ravvedimento**;
- i **crediti maturati in qualità di sostituto d'imposta utilizzati in compensazione**, specificando il relativo codice tributo e il periodo di riferimento;
- **ulteriori debiti e crediti da compensare**, comprese le sanzioni dovute in caso di ravvedimento;
- il **codice Iban** del proprio conto corrente bancario, di Poste Italiane SpA o di un prestatore di servizi di pagamento convenzionato con l'Agenzia delle entrate, autorizzando l'addebito dell'eventuale saldo positivo del modello F24.

Tale novità è operativa **dal 6.2.2025**, esclusivamente attraverso i **servizi telematici dell'Agenzia delle entrate**.

Il "modello F24/770" prevede l'indicazione:

- nel **campo "*Codice tributo*"**, del **codice corrispondente alle ritenute/trattenute operate**;
- nel **campo "*Codice comune/regione*"**, del **codice della Regione o del Comune a cui è destinato il tributo**;
- nel **campo "*Periodo di riferimento*"**, del **periodo in formato "MMAAAA"**;
- nel **campo "*Ritenute/trattenute operate*"**, dell'**ammontare delle ritenute o trattenute**, comprese le somme relative agli interessi per la rateazione trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale;
- nel **campo "*Interessi*"**, dell'**importo degli interessi per incapienza della retribuzione e per rettifica**, trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale, **nonché per ravvedimento**;
- nel **campo "*Importo da versare*"**, della **somma degli importi indicati nei due campi precedenti**;
- nella **casella "*Ravvedimento*"**, del ***flag*** nell'ipotesi in cui il versamento delle ritenute/trattenute operate sia effettuato avvalendosi del ravvedimento;
- nel **campo "*Note*"**, dell'**eventuale codice** indicato all'interno dell'Allegato 2 al Provvedimento.

Agenzia Entrate

Mod. n.

PROSPETTO DELLE RITENUTE/TRATTENUTE OPERATE

(Articolo 16 del decreto legislativo 8 gennaio 2024, n. 1)

CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

Codice tributo	Codice comune/regione	Periodo di riferimento	Ritenute/trattenute operate	Interessi	Importo da versare	Ravvedimento	Note
		mese anno					
		mese anno					
		mese anno					

In caso di **scarto del "modello F24/770"**, arrivato dopo i controlli previsti a verifica della correttezza dei versamenti unitari con compensazione, **resta valida la comunicazione dei dati riguardanti le ritenute e trattenute operate**, mentre il versamento dovrà essere effettuato con **separato modello F24 ordinario**, se necessario avvalendosi dell'istituto del ravvedimento.

Il Provvedimento precisa che, per le **ritenute e trattenute operate nei mesi di gennaio e febbraio 2025**, i sostituti d'imposta che si avvalgono del nuovo sistema possono effettuare i relativi versamenti tramite modello F24, entro le ordinarie scadenze, e poi **trasmettere le informazioni contenute nel prospetto dell'Allegato 4 entro il 30.4.2025**.