

MODELLO F24/770

Riferimenti:

- Art. 16 decreto Semplificazioni D.Lgs 1/2024
- All. 1 al provvedimento Entrate 25978/2025

IN BREVE

*E' stata introdotta, dall'anno 2025, una modalità semplificata di presentazione dei dati della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (modello 770), utilizzabile dai sostituti d'imposta con un numero complessivo di dipendenti al 31 dicembre dell'anno precedente **non superiore a cinque**. L'applicazione della procedura è facoltativa.*

L'art. 16 del decreto Semplificazioni introduce, in via sperimentale, una modalità comunicazione dei dati di versamento delle ritenute sui redditi che permette di evitare la presentazione del modello 770.

Ambito Oggettivo

Le ritenute che possono essere versate con le modalità in commento sono quelle relative a:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo e assimilati.

L'all. 1 al provvedimento Entrate 25978 del 31.01.2025 ha identificato i codici tributo da utilizzare sia per il versamento delle ritenute e trattenute, sia per l'utilizzo dei crediti maturati in capo ai sostituti d'imposta tramite compensazione in modello F24.

Ambito soggettivo

L'utilizzo della procedura in commento è facoltativo; tuttavia, l'adozione della nuova modalità in esame **vincola** il sostituto d'imposta per **l'intero anno d'imposta per cui è esercitata**.

L'adesione alla procedura semplificata avviene per comportamento concludente ed interessa i sostituti di imposta che corrispondono reddito di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo **che al 31.12.2024 hanno un numero di dipendenti non superiore a 5**.

Si osserva che, mentre la norma si riferisce a sostituti che operano ritenute su compensi che costituiscono redditi di lavoro dipendente o autonomo, il provvedimento attuativo, avendo introdotto il concetto di "esclusivamente compensi di lavoro dipendente, autonomo, assimilato" sembrerebbe porre un limite all'applicazione di tale semplificazione per i sostituti che, pur rispettando il limite di 5 percipienti, erogano anche redditi riconducibili alla tipologia redditi di impresa (si vedano agenti di commercio).

Ambito temporale

Il provvedimento delle Entrate, attuativo della disposizione, precisa che l'invio del modello F24 e la comunicazione degli ulteriori dati sono effettuati **a decorrere dal 6 febbraio 2025**, esclusivamente attraverso i **servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate**, direttamente dal sostituto di imposta, ovvero tramite gli intermediari.

La procedura

Il pagamento delle ritenute avviene presentando il modello F24 esclusivamente per via telematica ed al fine di fornire i dati aggiuntivi, che normalmente compaiono nei quadri ST ed SV del modello 770, i soggetti che si avvalgono della procedura semplificata trasmettono anche una comunicazione contenente alcuni dati aggiuntivi, quali:

- gli eventuali importi a credito da utilizzare in compensazione ai fini del versamento;
- altri dati individuati dall'agenzia delle entrate (codice tributo, codice regione e comune, dati del ravvedimento operoso e alcune note).

In caso di scarto del modello f24, dovrà essere rinviato unicamente il modello F24 ordinario, rimanendo valida la comunicazione già effettuata.

Per le ritenute versate relative ai mesi di gennaio e di febbraio 2025 i dati aggiuntivi possono essere comunicati entro il **30.04.2025**.

I dati aggiuntivi da comunicare in occasione dell'invio del modello F24 sono esposti nel nuovo modello denominato "PROSPETTO DELLE RITENUTE/TRATTENUTE OPERATE".

Entro il 31.10.2026 dovranno, comunque, essere comunicati i dati aggiuntivi da parte di coloro che hanno adottato la semplificazione, anche in caso di mancanza di versamenti, in tutto o in parte, di ritenute e trattenute operate.

L'annullamento e la sostituzione dei dati comunicati possono avvenire mediante la predisposizione di un nuovo file, contenente la tipologia di comunicazione.

Semplificazioni

L'adozione della descritta procedura consente al sostituto di imposta di non presentare, relativamente ai redditi e alle ritenute operate oggetto della semplificazione, il modello 770/2026 relativo al periodo 2025.

E' disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate il nuovo software "Comunicazione F24 – 770" con cui i sostituti possono adempiere all'obbligo dichiarativo semplificato.

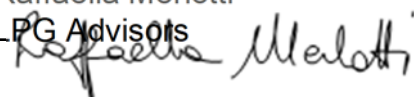
Tuttavia, sono emersi alcuni vincoli operativi, connessi all'utilizzo del nuovo modello F24 integrato, quali, a mero titolo esemplificativo, l'impossibilità di utilizzare in compensazione crediti diversi da quelli dei sostituti di imposta. E', pertanto, auspicabile che l'agenzia conceda tempi più lunghi per l'invio dell'arretrato, rispetto al 30 aprile, attualmente previsto dal provvedimento, in attesa della risoluzione di tali problemi informatici.

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

Raffaella Merlotti

LPG Advisors



LPG Advisors Dottori Commercialisti Associati

📍 Viale Duca d'Aosta 19 - 21052 Busto Arsizio (VA)

Via Tiziano 5 - 20145 Milano

📞 0331 679192

🌐 www.lpgstudio.it

CF/P.IVA 02212340125