

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2021.0.1	
Applicativo:	G770
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.0.1 (Update)
Data di rilascio:	27.07.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Prelievo dati PAGHE	2
<i>Prospetto ST / SV: Esposizione tributi sospesi per emergenza COVID-19</i>	<i>2</i>
<i>Aggiornamento istruzioni di compilazione e specifiche tecniche 770 del 14.07.2021</i>	<i>2</i>
<i>Implementazioni software</i>	<i>2</i>

Prelievo dati PAGHE

Prospetto ST / SV: Esposizione tributi sospesi per emergenza COVID-19

Aggiornamento istruzioni di compilazione e specifiche tecniche 770 del 14.07.2021

In data 14 luglio 2021, l'Agenzia delle Entrate ha proceduto ad un aggiornamento delle istruzioni di compilazione del modello 770/2021 e all'adeguamento delle relative specifiche tecniche.

In particolare, tale aggiornamento ha previsto l'introduzione di ulteriori codici utili alla compilazione del punto 15 ("Sospensione COVID – Nota") del Quadro ST ed SV, con riferimento all'esposizione dei versamenti relativi a tributi sospesi in relazione all'emergenza sanitaria da COVID-19.

Nello specifico è stato introdotto:

- il **codice 9** relativo ai tributi sospesi in base al DL 18/2020, art. 78, c. 2 quinquiesdecies (sospensione dei versamenti nel periodo 30/04–15/07/2020 per il settore florovivaistico);
- il **codice 10** relativo ai tributi sospesi in base alla L. 178/2020, art. 1, c. 36 (sospensione dei versamenti nel periodo 01/01–28/02/2021 per le Federazioni sportive nazionali e società sportive); con riferimento a tale nota, le istruzioni precisano che, ai fini della compilazione del modello 770/2021, con tale nota dovranno essere espresse le ritenute operate relativamente al mese di dicembre 2020 ovvero le ritenute relative alle operazioni di conguaglio 2020, i cui versamenti, normalmente previsti nei mesi di gennaio o febbraio 2021, sono stati sospesi in applicazione della suddetta disposizione normativa;
- il **codice 12** relativo ai sostituti che abbiano erroneamente ricompreso le trattenute relative alle addizionali regionali e comunali tra i versamenti sospesi dal DM 24/02/2020 e dal DL n. 18/2020 e che provvedano al tempestivo versamento di quanto dovuto a titolo di addizionali regionali e comunali, secondo quanto disposto con la risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021 (vedi versione PAGHE 2021.1.5).

Sempre con riferimento alle addizionali erroneamente comprese tra i versamenti sospesi, il suddetto aggiornamento prevede anche l'ulteriore codice note 11, da utilizzare nel caso in cui tali addizionali non siano state trattenute al dipendente entro le operazioni di conguaglio 2020.

A tal proposito si ricorda che, in presenza di sospensione sia del versamento che della trattenuta al dipendente, applicata mediante il codice "S" al campo "Sospensione IRPEF" della scheda "Trattenute" di **DIPE**, la procedura ha effettuato il recupero interamente nell'anno 2020 (vedi versione PAGHE 2020.2.4). Pertanto, la situazione individuata dal codice 11 non si verifica per gli utenti PAGHE e tale codice non sarà gestito nell'applicativo.

Inoltre, con l'aggiornamento delle specifiche tecniche 770, è stato previsto in caso di compilazione del punto 15, la possibilità di compilazione anche del punto 10 "Note" del quadro ST/SV, ai fini dell'eventuale inserimento dei seguenti codici (già previsti):

- "S", utile per la distinzione degli importi relativi alle addizionali dell'anno rispetto a quelli relativi all'anno precedente;
- "K" e "L", utili per l'identificazione, in caso di operazione straordinaria con estinzione del soggetto cedente, delle ritenute operate dal soggetto estinto (nota K), il cui versamento risulterà esposto nel quadro ST/SV intestato al soggetto dichiarante (nota "L").

Con riferimento a tale ultimo aspetto si precisa che le istruzioni di compilazione del modello 770 non sono state modificate, non prevedendo quindi la compilazione del campo 10 in presenza di valorizzazione del campo 15; tuttavia, a seguito dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate tramite Assosoft e alla possibilità prevista dalle specifiche tecniche di fornire un maggiore dettaglio informativo, il programma è stato modificato per compilare il campo 10 nelle casistiche descritte.

Implementazioni software

Come indicato con la precedente versione G770 2021.0.0 (vedi documentazione "770/2021: Prelievo dati PAGHE"), ai fini dell'esposizione nei quadri ST ed SV delle ritenute e trattenute sospese in relazione all'emergenza sanitaria da COVID-19, in fase di prelievo dei dati 770 dalla procedura PAGHE il programma provvede alla rilevazione dei dati richiesti con le stesse modalità descritte ai fini della generazione della corrispondente "Stampa dettaglio rateazione 770/2021" del comando **SOSIRPEF**; a tale scopo, è necessaria la compilazione dell'apposita sezione "**Sosp. 2020**" della scheda "**IRPEF**" di **AZIE**, nella quale deve essere

indicato il codice nota da riportare nel punto 15 dei quadri ST ed SV con riferimento a ciascun periodo interessato dalla sospensione dei termini di versamento.

Nuovi codici identificativi sospensioni COVID

In funzione dei nuovi codici “Nota” introdotti con riferimento al punto 15, nella suddetta sezione “Sosp. 2020” sarà possibile indicare anche il **codice 9** (relativamente al mese di versamento maggio e/o giugno) ed il **codice 10** (relativamente ai mesi di gennaio e/o febbraio 2021).

Come per gli ulteriori codici nota già previsti nel punto 15, i tributi sospesi nei mesi associati a tali codici verranno riportati nel prospetto ST/SV in maniera aggregata per codice tributo, mese di riferimento ed eventuale codice regione (oltre che per specifico codice nota), evidenziando nel punto 7 l'importo complessivamente versato entro il 31.12.2020 e nel punto 16 l'importo totale ancora da versare alla data del 01.01.2021.

Addizionali erroneamente sospese

Con il **codice 12** devono essere identificate le addizionali Irpef il cui versamento non poteva essere sospeso.

Si ricorda che la risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 40 del 01.06.2021, chiarendo tale casistica, ha previsto la possibilità di versare senza applicazione di sanzioni ed interessi, le addizionali erroneamente sospese in relazione alla sospensiva di cui all'art. 61, c. 1 del D.L. n. 18/2020, laddove il sostituto provveda tempestivamente a tale versamento.

Le istruzioni di compilazione del modello 770/2021 hanno previsto tale casistica (da esporre con la suddetta nota 12 al punto 15), comprendendo anche le addizionali erroneamente sospese in applicazione del Decreto MEF del 24/02/2020.

Viceversa, nella descrizione del codice 12 non è indicato il riferimento alla disposizione dell'art. 1, comma 36, della L. 178/2020 (società sportive) nella quale, analogamente a quanto previsto dal DM 24/2/2020 e dall'art. 61 comma 1 del DL n. 18/2020, non sono indicate in maniera esplicita le addizionali Irpef.

Considerato che i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sono stati forniti solo con la risoluzione n. 40 del 01/06/2021, e quindi successivamente alla sospensione prevista dalla Legge 178/2020, il programma tratterà con la nota 12 anche le addizionali sospese a seguito di questa ultima disposizione; tuttavia, considerata comunque l'assenza di un esplicito richiamo, si raccomanda gli utenti interessati di verificare la casistica presso le sedi di riferimento dell'Agenzia delle Entrate.

Le disposizioni di sospensione interessate sono quelle che risultano identificate dai codici da 1 a 4 e dal codice 10 (vedi relativa tabella nel documento “770/2021: Prelievo dati PAGHE”); pertanto, le addizionali erroneamente sospese in relazione a tali disposizioni verranno identificate, in luogo dei suddetti codici, dall'apposito codice **12**.

Pertanto, i versamenti rateali delle addizionali regionali e comunali precedentemente sospese in relazione a tali disposizioni (addizionali sospese che risultano associate ai codici da 1 a 4 nella sezione “Sosp. 2020” della scheda “IRPEF” di **AZIE**) non verranno più esposti nel quadro ST sez. II e nel quadro SV con le ordinarie modalità, ma verranno esposti con la modalità “aggregata”, sopra descritta, prevista per i tributi sospesi con riferimento agli eventi COVID, riportando al campo 15 “Note” il codice 12.

Si sottolinea che nella sezione “Sosp. 2020” della scheda “IRPEF” di AZIE non dovrà essere indicato il codice 12 relativo alle addizionali in questione. Tale codice verrà automaticamente associato dal programma con riferimento alle addizionali che risultano essere state sospese in un mese per il quale nella suddetta sezione sia associato uno dei codici nota interessati dalla casistica in oggetto (codice 1, 3, 4 o 10).

Esposizione distinta addizionali Irpef dell'anno

A seguito della possibilità di utilizzare il codice “S” nel punto 10 “Note”, il programma è stato modificato per esporre su righe distinte le addizionali relative all'anno precedente (2019) trattate ratealmente nel corso del 2020 e quelle relative all'anno 2020 anche qualora oggetto di sospensione per eventi Covid; nel rigo contenente le addizionali relative all'anno 2020 il programma provvederà all'inserimento della nota “S” al campo 10 “Note”.

Operazioni straordinarie con estinzione del soggetto cedente

In caso di operazione straordinaria con estinzione del soggetto cedente, l'Agenzia delle Entrate ha precisato (tramite Assosoftware) che l'esposizione aggregata dei tributi sospesi per l'emergenza sanitaria dovrà avvenire compilando il punto 10 del prospetto ST ed SV con le apposite note "K" ed "L" già previste, senza tuttavia fornire ulteriori istruzioni di dettaglio.

Pertanto, in caso di operazioni straordinarie avvenute in un periodo successivo alla sospensione beneficiata dal soggetto cedente, il programma provvederà a compilare il punto 2 "Ritenute operate" solo nel quadro ST/SV riferito a tale soggetto, mentre il punto 7 "Importo versato" verrà compilato nel quadro ST/SV del cedente e/o del cessionario in funzione del soggetto che ha effettivamente effettuato il versamento.

Nel punto 16 "Importo sospeso" del quadro ST/SV riferito al soggetto cedente, sarà esposto l'importo delle ritenute non versate a seguito dell'operazione straordinaria.

Le note "K" (quadro ST/SV riferito al soggetto cedente) ed "L" (quadro ST/SV riferito al soggetto cessionario) saranno inserite qualora nell'anno 2020 il cessionario abbia effettuato un versamento di ritenute o trattenute precedentemente sospese.

In caso contrario le ritenute o trattenute sospese saranno esposte solo nel quadro ST/SV riferito al soggetto estinto, senza l'inserimento della nota K.

Con il prelievo dei dati 770 i tributi in oggetto verranno esposti nei prospetti ST/SV relativi all'azienda estinta e all'azienda dichiarante con le modalità di seguito indicate, come evidenziato esplicitamente nella relativa stampa di verifica ("*Stampa dettaglio rateazione 770/2021*" del comando **SOSIRPEF**, appositamente modificata con la versione PAGHE 2021.2.1).

Azienda estinta

- **Punto 1 – "Periodo di riferimento"**
Mese/anno di riferimento del tributo sospeso
- **Punto 2 – "Ritenute operate"**
Importo complessivo della ritenuta operata dall'azienda estinta
- **Punto 7 – "Importo versato"**
Importo eventualmente versato dall'azienda estinta (rilevato dalla relativa sezione "*Progressivi > IRPEF > Funzioni > Trib. sospesi/altro*" di **AZIE**);
- **Punto 10 – "Note"**
Nota "K"
- **Punto 11 – "Codice tributo"**
Codice F24 relativo al tributo sospeso
- **Punto 15 – "Sospensione COVID - Nota"**
Codice (da 1 a 12) identificativo della specifica disposizione di sospensione dei versamenti
- **Punto 16 – "Sospensione COVID – Importo sospeso"**
importo del tributo sospeso che non è stato versato dall'azienda estinta.

Azienda che prosegue l'attività

- **Punto 1 – "Periodo di riferimento"**
Mese/anno di riferimento del tributo sospeso
- **Punto 7 – "Importo versato"**
Importo del tributo sospeso che risulta versato dall'azienda dichiarante entro il 31 dicembre 2020
- **Punto 10 – "Note"**
Nota "L"
- **Punto 11 – "Codice tributo"**
Codice tributo F24 relativo al tributo sospeso
- **Punto 15 – "Sospensione COVID - Nota"**
Codice (da 1 a 12) identificativo della specifica disposizione di sospensione dei versamenti

- **Punto 16 – “Sospensione COVID – Importo sospeso”**
importo del tributo sospeso che risulta ancora da versare alla data del 01.01.2021.

Precisazioni:

- Nonostante le indicazioni fornite per esporre la casistica in oggetto mediante l'utilizzo delle note K/L, le attuali specifiche tecniche non consentono l'esposizione di un importo sospeso (punto 16) maggiore di quello indicato come ritenuta operata (punto 2), situazione che si verificherebbe nel quadro ST/SV riferito al soggetto cessionario; a tal proposito si attendono ulteriori chiarimenti in merito.
- L'esposizione dei tributi sospesi nel quadro ST/SV riferito al soggetto dichiarante con l'indicazione della nota “L”, riguarderà solo le ritenute e trattenute operate dal soggetto estinto con riferimento ai dipendenti oggetto di passaggio diretto.
Gli eventuali tributi sospesi con riferimento ai dipendenti dell'azienda dichiarante non provenienti (mediante passaggio diretto) dall'azienda estinta, verranno evidenziati in un distinto rigo del quadro ST/SV senza indicazione della nota “L”.