



LABOUR CONSULTING SRLTP

Società a Responsabilità Limitata tra Professionisti - c.s. 10.000 € i.v.
Iscrizione Ordine Consulenti del Lavoro di Reggio Emilia

Soci Fondatori

Dott.ssa Cristina Campani - Consulente del Lavoro
Dott. Matteo Marmioli - Consulente del Lavoro
Rag. Gino Scalabrini - Consulente del Lavoro

Partners di Studio

Dott.ssa Francesca Atzeni - Consulente del Lavoro
Paola Lavinia Chierici - Consulente del Lavoro
Dott.ssa Cristina Fantuzzi - Consulente del Lavoro

Via Pier Carlo Cadoppi, 14
42124 REGGIO EMILIA (RE)
Tel. 0522.927202 Fax 0522.230753

Borgo della Salnitrrara, 3
43121 PARMA (PR)
Tel. 0521.941760 Fax 0521.942176

P.I. 02735450351
Mail labour@labourconsulting.com
Pec labourconsulting@legalmail.it
Web www.labourconsulting.com

**Ai Clienti in indirizzo
Loro sedi**

Parma-Reggio Emilia, 16 luglio 2021

Oggetto: Dichiarazione dei Sostituti di imposta - Modello 770/2021

Con la presente siamo ad informarVi che anche quest'anno Labour Consulting svolgerà il consueto servizio relativo alla predisposizione della dichiarazione in oggetto per le aziende con paghe in gestione.

In data 15 gennaio 2021 con provvedimento 13090/2021, il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello 770/2021 con le istruzioni per la compilazione del dichiarativo.

Già dal 2017 è stata prevista l'unificazione dei precedenti modelli 770 Semplificato (relativo al lavoro dipendente/assimilato e lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi) e 770 Ordinario (relativo ai redditi di capitale).

Da tale unificazione è nata la necessità di integrare tutti i prospetti che compongono il modulo dichiarativo, al fine di non omettere alcuna informazione utile all'Amministrazione Finanziaria.

Il modello 770/2021 deve essere presentato, esclusivamente in via telematica (diretta o tramite intermediario) entro il 31 ottobre 2021.

In sintesi il modello 770 potrà essere trasmesso con le seguenti modalità:

- 1) **trasmissione unitaria:** frontespizio e prospetti relativi alle ritenute di lavoro dipendente, lavoro autonomo, locazioni brevi, capitale e altre ritenute (somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi) - SS, ST, SV, SX, SY;
- 2) **trasmissione separata** con un massimo di tre flussi: ad esempio un flusso con ritenute di lavoro "dipendente", un altro flusso con ritenute di lavoro "autonomo" ed un altro con ritenute di redditi di "capitale". Ciascun flusso deve essere inviato da un intermediario diverso. Dal 2019 è possibile per il sostituto d'imposta effettuare invii separati anche senza avvalersi di un altro soggetto incaricato. In caso di invio separato dovranno essere rispettate alcune regole di abbinamento riguardo alle ritenute su "Locazioni brevi" e "Altre ritenute" (ritenute su pignoramenti), più precisamente:
 - ✓ le ritenute "Locazioni brevi", in presenza anche di ritenute lavoro autonomo, dovranno essere trasmesse in abbinamento con queste ultime. In assenza di ritenute lavoro autonomo potranno essere trasmesse da sole o in abbinamento con qualsiasi altra tipologia di ritenuta;
 - ✓ le "Altre ritenute" devono essere abbinate ad uno dei tre flussi principali: "Dipendente" - "Autonomo" - "Capitali". Tale quadro è normalmente collegato alla gestione delle ritenute da lavoro "dipendente".

Al fine di inquadrare correttamente le operazioni del dichiarativo annuale di cui all'oggetto, si richiede alle aziende in indirizzo di farci pervenire - se non ancora avvenuto - **entro e non oltre il 13 agosto 2021**, i documenti elencati (Allegato A) e la scheda di adesione (Allegato B) compilata in tutte le sue parti e firmata.

Si raccomanda la massima collaborazione nella consegna della scheda di adesione e del materiale richiesto, affinché le operazioni di preparazione della scadenza possano essere attivate con la tempistica programmata.

I Professionisti e Collaboratori dello Studio sono a disposizione per i chiarimenti che si rendessero necessari.

Cordiali saluti.

Labour Consulting SRLTP

Allegati:

- A Elenco materiale per la predisposizione della Dichiarazione;
- B Scheda di adesione da restituire compilata a Labour Consulting.

RIPRODUZIONE VIETATA

ALLEGATO A

<p style="text-align: center;">ELENCO MATERIALE DA FORNIRE PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA DICHIARAZIONE CON REDAZIONE AFFIDATA a Labour Consulting</p>

In relazione alla predisposizione del modello 770/2021 si chiede di fornire a Labour Consulting **entro il 13 agosto 2021** la seguente documentazione:

- a. **Fotocopie delle RICEVUTE TELEMATICHE di pagamento IRPEF (modelli F24) e fotocopie delle relative quietanze** per ritenute e per assistenza fiscale (codici 1001 - 1002 - 1012 - 1004 - 1053 - 3802 - 3847 - 3848 - 4730 - 4731 ecc.) - per le aziende per le quali abbiamo specifica delega per la consultazione del cassetto fiscale, le ricevute potranno essere da noi direttamente scaricate;
- b. Documentazione (dati anagrafici e compensi) per **redditi assimilati al lavoro dipendente non gestiti in busta paga** (compensi erogati e definiti direttamente dal Cliente, ad esempio Borse di studio o lavoro, compensi ad amministratori e/o collaboratori, ecc...) - se tale documentazione non è già stata consegnata all'atto della gestione delle CU;
- c. Specificazione delle casistiche di **compensazione tra ritenute operate nel corso dell'anno 2020;**
- d. Specificazione delle eventuali variazioni relative a: **DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE, SEDE LEGALE E LEGALE RAPPRESENTANTE;**
- e. Dati e specifiche del PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE O ALTRO ORGANO DI CONTROLLO DELLA SOCIETA';
- f. In caso di incarico a Labour Consulting alla redazione dei quadri riepilogativi relativi ai soggetti autonomi:
 - a. Certificazioni CU prodotte per lavoratori autonomi (ritenute a professionisti, provvigioni e redditi diversi), se non già lavorate da Labour Consulting nelle CU/2021;
 - b. Copie fatture ricevute da professionisti, se non già consegnate in occasione delle CU/2021;
 - c. Copie fatture ricevute per provvigioni e redditi diversi, se non già consegnate in occasione delle CU/2021;
 - d. Copie delle ricevute telematiche di pagamento delle ritenute da lavoro autonomo e provvigioni, con relativi Modelli F24;
- g. In caso di incarico alla redazione della parte **modello 770 ordinario a Labour Consulting:**
 - ✓ Documentazione relativa a utili deliberati, utili corrisposti, altri proventi da 770 ordinario;
 - ✓ Copie delle ricevute telematiche di pagamento delle ritenute di cui ai proventi di cui sopra;
- h. Allegato B - prodotto in fac-simile unitamente alla presente lista - compilato e firmato in tutte le sue parti.

ALLEGATO B

MODELLO 770 SEMPLIFICATO-ORDINARIO DITTA

Da compilare, firmare e restituire a Labour Consulting

REFERENTE AZIENDA _____

LEGALE RAPPRESENTANTE AL 31.10.2021 _____

In caso di azienda **SOGGETTA ALL'OBBLIGO DEL CONTROLLO CONTABILE**, precisare se TALE CONTROLLO E' ESERCITATO DA (alternativamente):

- o Dal revisore contabile persona fisica, Sig. _____, codice fiscale _____;
- o Dalla società di revisione _____, codice fiscale _____, il cui Presidente è il Sig. _____, codice fiscale _____;
- o Dal Collegio sindacale (in base a definizione statutaria) il cui Presidente è il Sig. _____ codice fiscale _____ ed i cui membri sono i seguenti Signori (indicare nominativo e codice fiscale)

(le istruzioni dell'Agenzia Entrate precisano che i soggetti tenuti alla sottoscrizione del modello 770 sono soltanto i soggetti che hanno sottoscritto la relazione di revisione)

Oggetto: **incarico per la predisposizione e presentazione del mod.770/2021 per l'anno d'imposta 2020**

Con riferimento all'anno 2020, la scrivente azienda ha erogato:

- Redditi di lavoro dipendente e/o assimilato/eventuali somme liquidate a seguito di pignoramenti presso terzi
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
- Redditi di capitale
- Redditi derivanti da locazioni brevi.

Pertanto, ai fini della predisposizione del modello 770/2021 comunico quanto segue (le scelte A, B e C sono alternative)

A. L'azienda intende affidare a Labour Consulting l'invio telematico integrale di tutti i quadri che compongono il modello 770/2021

Si dichiara che il 770/2021 è composto da:

- Quadri relativi al lavoro dipendente e assimilato / eventuali somme liquidate a seguito di pignoramenti
- Quadri relativi al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
- Quadri relativi a redditi di capitale
- Quadri ritenute per locazioni brevi.

B. L'azienda intende suddividere il modello 770/2021 e affidare a Labour Consulting l'invio telematico dei SOLI (*)

- Quadri relativi al lavoro dipendente e assimilato / eventuali somme liquidate a seguito di pignoramenti
- Quadri relativi al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
- Quadri relativi a redditi di capitale
- Quadri ritenute per locazioni brevi.

(*) In caso di **suddivisione** del modello tenere conto di quanto segue:

- in presenza del flusso “lavoro autonomo”, il flusso “locazioni brevi” va **necessariamente unito** a quello “**lavoro autonomo**”. In assenza di ritenute di lavoro autonomo potrà essere trasmesso da solo o in abbinamento con qualsiasi altra tipologia di ritenuta;
- il flusso “altre ritenute” (ritenute sui pignoramenti) va **necessariamente unito** ad uno dei tre flussi principali: “**dipendente**”, “**autonomo**” e “**capitale**”.

Si **dichiara** che:

Gli ulteriori quadri che compongono il 770/2021 sono affidati ad altri intermediari (es. commercialista) o vengono inviati direttamente. Si comunica il codice fiscale del soggetto che predispone l'altra parte della dichiarazione.

Codice Fiscale altro soggetto _____ quadri relativi a:

- ritenute di lavoro **dipendente**;
- ritenute di lavoro **autonomo**;
- ritenute su **somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi**;
- ritenute **locazioni brevi**;
- ritenute sui **redditi di capitale**.

C. L'azienda intende affidare ad altri (es. commercialista) o effettuare direttamente l'invio telematico di tutti i quadri che compongono il modello 770/2021.

A tal fine **CHIEDE A LABOUR CONSULTING CHE GLI VENGA CONSEGNATA**

- la copia (in file o su carta) dei quadri riguardanti i dati gestiti da Labour Consulting (redditi di lavoro dipendente e assimilato)

Si **dichiara** infine che:

- nell'anno 2020 non sono state effettuate compensazioni in F24 con codici tributo 6781, 6782 e 6783
- nell'anno 2020 sono state effettuate compensazioni in F24 con codici tributo 6781, 6782 e 6783.

Data _____

FIRMA E TIMBRO AZIENDA