# I QUADRI ST E SV DEL

# MODELLO 770/2026

# PRECISAZIONI IN MERITO ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24 E ALLA CONSEGUENTE COMPILAZIONE DEI QUADRI ST 1° E 2° SEZIONE E DEL QUADRO SV

→ **NEL MODELLO F24 L'ANNO DI RIFERIMENTO CORRISPONDE AL PERIODO DI IMPOSTA DEI REDDITI CUI SI RIFERISCE IL TRIBUTO.**
**PER IL VERSAMENTO DELL'IRPEF RELATIVA ALLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE ENTRO IL 12/1/2026 RIFERITE AL 2025 INDICARE 2025**

→ **L'ERRORE DEL CODICE TRIBUTO E/O DEL CODICE REGIONE DEVE ESSERE REGOLARIZZATO ESCLUSIVAMENTE CON COMUNICAZIONE PRESSO QUALSIASI UFFICIO LOCALE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE.**
**IL QUADRO ST RIPORTERA' IL CODICE TRIBUTO E/O IL CODICE REGIONE CORRETTO.**
***ATT.NE: NON SONO FORNITE LE ISTRUZIONI PER L'ERRORE DEL CODICE COMUNE***

→ **IL RAVVEDIMENTO OPEROSO DI PIU' ADEMPIMENTI OMESSI RELATIVI ALLO STESSO CODICE TRIBUTO DEVE ESSERE RIPORTATO SUL MEDESIMO F24 INDICANDO OGNI VERSAMENTO OMESSO IN UN DIVERSO RIGO DELLA DELEGA.**
**LA SANZIONE RIDOTTA (COD. 8906) DEVE ESSERE INDICATA SULLA DELEGA SEPARATAMENTE PER CIASCUN ADEMPIMENTO E NON DEVE ESSERE RIPORTATA NEI QUADRI ST E NEL QUADRO SV**

**FAC SIMILE CONTENUTO NELLA CIRCOLARE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE N. 5 DEL 21 GENNAIO 2002**

All'Ufficio locale di

_____

**OGGETTO: Istanza per la correzione di dati erroneamente indicati sul modello F24.**

Il/La sottoscritto/a.....

Residente in .....

Via .....

Codice Fiscale .....

**Comunica che**

in data ..... ha effettuato un versamento con il modello F24, per un importo pari a € ....., riportando erroneamente il codice tributo: ..... e/o l'anno di riferimento: ....., in luogo del codice tributo: ..... e dell'anno di riferimento: ....., in quanto trattasi di versamento relativo a .....
Ovvero ha versato erroneamente .....
invece di .....

Chiede, pertanto di procedere alla correzione del modello per imputare le somme versate con il modello F24 di cui si allega la copia, secondo le indicazioni sopra comunicate.

....., .....

FIRMA

.....

Tipo Documento..... n. .....
rilasciato il ..... da .....

# MODELLO 770/2026 - QUADRO ST 1° SEZIONE

## RITENUTE DA INDICARE

- le ritenute operate e versate sugli emolumenti erogati nel 2025 comprese quelle relative alle somme e ai valori corrisposti entro il 12 gennaio 2026, se riferiti al 2025, nonché quelle operate a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei primi due mesi del 2026;

- le trattenute effettuate a titolo di saldo e acconti IRPEF, nonché di acconto su taluni redditi soggetti a tassazione separata, a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2025 nonché i relativi versamenti;

- le imposte sostitutive sulle rivalutazioni TFR versate entro il 16 dicembre 2025 relativamente all'acconto, entro il 16 febbraio 2026 per il saldo;
- i versamenti tardivi (inerenti a ritenute operate nel corso del 2025) se effettuati entro il termine di presentazione della presente dichiarazione.

# MODELLO 770/2026 - QUADRO ST 1° SEZIONE

## RITENUTE DA INDICARE

- le ritenute operate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi;

- il versamento relativo al credito del trattamento integrativo di cui al DL n. 3/2020 recuperato dal sostituto d'imposta in sede di effettuazione delle operazioni di conguaglio (cod. tributo 1701), nonché quello relativo all'anno precedente recuperato ratealmente con la nota P;

- le ritenute operate successivamente al conguaglio di fine anno 2024, indicate nel punto 470 della CU, versate con il codice tributo 1066;

- il versamento relativo al credito della somma che non concorre a formare il reddito di cui alla Legge n. 207/2024, recuperata dal sostituto d'imposta in sede di conguaglio (cod. tributo 1704).

# MODELLO 770/2026 - QUADRO ST 2° SEZIONE

## RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali regionali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2025 con riferimento all'anno 2024;

- le trattenute e i versamenti relativi alle addizionali regionali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2025, nonché le addizionali regionali all'IRPEF effettuate sui compensi erogati ai soggetti impegnati in lavori socialmente utili in regime agevolato nonché sui compensi erogati ai soggetti che svolgono attività sportiva dilettantistica;

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali regionali all'IRPEF effettuati a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2025;

# MODELLO 770/2026 - QUADRO SV

## RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2025 con riferimento all'anno 2024 nonché le trattenute e i relativi versamenti dell'acconto delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2025 con riferimento all'anno 2025;

- le trattenute e i versamenti relative alle addizionali comunali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2025;

- le trattenute effettuate a titolo di addizionali comunali all'IRPEF a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2025 nonché i relativi versamenti.

# MODELLO 770/2026 – QUADRI ST E SV

## NOVITA' DELL'ANNO 2015

Dal 1° gennaio 2015, l'articolo 15 del D. lgs. n. 175/2014 ha stabilito che il recupero dei crediti derivanti dai rimborsi da assistenza fiscale così come quelli da eccedenze di versamento (comprese le restituzioni da conguagli di fine anno o di fine rapporto di lavoro) debbano avvenire esclusivamente tramite compensazione esterna, utilizzando il modello di pagamento F24.

Con la Risoluzione del 10 febbraio 2015, n. 13 l'Agenzia delle Entrate ha istituito i nuovi codici tributo per consentire l'esposizione della predetta compensazione nei modelli F24.

Tali compensazioni non devono quindi essere riportate nei prospetti ST e SV, mentre dovranno essere esposte tra i crediti maturati ed utilizzati nel prospetto SX.

# MODELLO 770/2026
# QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE – QUADRO SV

## PUNTO 1 - PERIODO DI RIFERIMENTO

***REGOLA GENERALE***

**MESE ED ANNO DI DECORRENZA DELL'OBBLIGO DI EFFETTUAZIONE DEL PRELIEVO**

***CASI PARTICOLARI***

→ **SOMME CORRISPOSTE ENTRO IL 12 GENNAIO 2026 E RIFERITE AL 2025:**
**"PUNTO 1" = 12/2025; "PUNTO 10" = B**

→ **CONGUAGLIO DI FINE ANNO 2025 EFFETTUATO NEL 2026 IN:**
**GENNAIO: "PUNTO 1" = 12/2025; "PUNTO 10" = D**
**FEBBRAIO: "PUNTO 1"= 12/2025; "PUNTO 10" = E**

→ **RIGO RELATIVO ALLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI DI COMPETENZA DEL 2025**
**(CESSAZIONI DEL RAPPORTO DI LAVORO):**
**"PUNTO 1" = MESE/2025; "PUNTO 10" = S**

→ **RIGO RELATIVO AL SALDO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE (COD. 1713): "PUNTO 1" = 12/2025.**

# MODELLO 770/2026
# QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE

## PUNTO 2 – RITENUTE OPERATE

## DEVE CONTENERE

- L'IMPORTO DELLE RITENUTE PER IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI OPERATE;
- L'IMPORTO DELLE SOMME E DEGLI INTERESSI PER RATEIZZAZIONE TRATTENUTI A CARICO DEL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELL'ASSISTENZA FISCALE (GLI INTERESSI PER INCAPIENZA E PER RETTIFICA VANNO INDICATI AL PUNTO 8);
- L'IMPOSTA SOSTITUTIVA OPERATA E VERSATA SULLE RIVALUTAZIONI TFR;
- LE RITENUTE OPERATE SULLE SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PROCEDURE DI PIGNORAMENTO;
- L'IMPORTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO CHE IL SOSTITUTO HA PROVVEDUTO A RECUPERARE;
- L'IRPEF TRATTENUTA A RATE NEL 2025, RIFERITA AL 2024, ED IL CONGUAGLIO POST 28 FEBBRAIO (CODICE TRIBUTO 1066).

# MODELLO 770/2026
# QUADRO SV

## PUNTO 2 – RITENUTE OPERATE

## DEVE CONTENERE

- **L'IMPORTO DELLE ADDIZIONALI COMUNALI TRATTENUTE;**
- **L'IMPORTO DELLE SOMME E DEGLI INTERESSI, (PER RETTIFICA O PER RATEIZZAZIONE) TRATTENUTI A CARICO DEL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELL'ASSISTENZA FISCALE.**

**MODELLO 770/2026**
**QUADRO ST <u>1°, 2° E 3° SEZIONE</u>**
**QUADRO SV**

**PUNTO 6**
**CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI A SCOMPUTO**

**- VA INDICATO L'IMPORTO DEI CREDITI D'IMPOSTA, ESPOSTI NELLA COLONNA "RITENUTE " DEL QUADRO RU DEI MODELLI <u>REDDITI</u>, ED UTILIZZATI IN DIMINUZIONE DELLE RITENUTE INDICATE NEL PUNTO 2.**

**- NON DEVONO ESSERE INDICATI I CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI MEDIANTE IL MODELLO F24**

**MODELLO 770/2026**
**QUADRO ST <u>1°, 2° E 3° SEZIONE</u>**
**QUADRO SV**

↓

**PUNTO 7 – "IMPORTO VERSATO"**

↓

**NEL PUNTO 7 VA INDICATO L'IMPORTO RISULTANTE DALLA COLONNA "IMPORTI A DEBITO VERSATI" DEL MODELLO F24 INDIPENDENTEMENTE DA EVENTUALI COMPENSAZIONI ESTERNE**

**<u>TALE IMPORTO E' COMPRENSIVO DEGLI EVENTUALI INTERESSI INDICATI AL PUNTO 8</u>**

# MODELLO 770/2026 – QUADRO ST
# CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE

## RAVVEDIMENTO OPEROSO

**IN CASO DI VERSAMENTI PER RAVVEDIMENTO OPEROSO EFFETTUATI AI SENSI DELL'ART.13 DEL D.LGS. 472 DEL 18/12/1997, L'IMPORTO INDICATO NEL PUNTO 7 DEVE ESSERE COMPRENSIVO DEI RELATIVI INTERESSI.**

**RIGO RELATIVO AL VERSAMENTO DELLE RITENUTE E DEGLI INTERESSI:**

| | |
|---|---|
| **PUNTO 1:** | **PERIODO DI RIFERIMENTO DELLA RITENUTA;** |
| **PUNTO 2:** | **IMPORTO TRATTENUTO;** |
| **PUNTO 7:** | **IMPORTO DELLA RITENUTA VERSATA COMPRENSIVO DEGLI INTERESSI;** |
| **PUNTO 8:** | **INTERESSI VERSATI;** |
| **PUNTO 9:** | **BARRARE LA CASELLA;** |
| **PUNTO 11:** | **CODICE TRIBUTO;** |
| **PUNTO 14:** | **DATA DI EFFETTUAZIONE DEL VERSAMENTO.** |

**NON DEVONO ESSERE FORNITE INFORMAZIONI RELATIVAMENTE AL VERSAMENTO DELLA SANZIONE**

# MODELLO 770/2026 - QUADRI ST E SV

## PUNTO 10 – NOTE

**A** – se il sostituto ha effettuato i versamenti alla scadenza prevista dall'art. 2, comma 1, del DPR n. 445 del 1997;

**B** – se il versamento si riferisce a ritenute operate ai sensi degli artt. 23 e 24 del DPR n. 600 del 1973, su somme e valori relativi al 2025 erogati entro il 12 gennaio 2026;

**C** – nel caso di erogazione di prestazioni in forma di capitale compresa nel maturato al 31/12/2020, erogata a lavoratore autonomo e versata con il codice tributo 1040;

**D** – se il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2025 nel mese di gennaio 2026;

**E** – se il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2025 nel mese di febbraio 2026;

*Continua…*

# MODELLO 770/2026 - QUADRI ST E SV

## PUNTO 10 – NOTE

**K** – se nel rigo sono riportati i dati delle ritenute, operate dal soggetto estinto nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, il cui versamento è esposto nel prospetto ST intestato al soggetto che prosegue l'attività;

**L** – se nel rigo sono riportati i dati del versamento, effettuato dal soggetto che prosegue l'attività nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, relativo a ritenute indicate nel prospetto ST intestato al soggetto estinto;

*Continua…*

# MODELLO 770/2026 - QUADRI ST E SV

## PUNTO 10 – NOTE

**P -** se il versamento si riferisce al trattamento integrativo, recuperato a rate nell'anno in corso (2025), ma pertinente l'anno precedente (2024).

**S –** se nel rigo sono riportati i dati dell'ammontare complessivo delle addizionali regionali e comunali di competenza dell'anno d'imposta corrente, nonché degli importi dovuti a titolo di interessi da rateazione sugli acconti determinati in sede di assistenza fiscale di competenza dell'anno d'imposta corrente (per i dipendenti cessati nel corso del 2025);

**Z** – nel caso di sospensione dei termini relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte.

# MODELLO 770/2026 – QUADRI ST E SV

## CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

**Nuovo codice 20** da indicare al **punto 15** se il sostituto di imposta si è avvalso di una o più disposizioni di sospensione dei versamenti, emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19, e ha già indicato le somme versate nei modelli 770 riferiti ad anni di imposta precedenti, utilizzando nel punto 15 i codici da 1 a 15. In tal caso, devono essere compilati esclusivamente il punto 7 (indicando le rate versate nel 2025 in forma aggregata, senza alcuna distinzione relativa alle diverse tipologie di sospensione), il punto 11 e il **punto 16** (indicando il totale dell'importo dei versamenti sospesi alla data del 1° gennaio 2026).