

Assistenza fiscale e modello 770/2013 (5)

Scritto da Interdata Cuzzola | 28/06/2013

Abbiamo elaborato un esempio, relativo alla compilazione dei quadri st ed sx, dato che la corretta compilazione e quadratura tra i suddetti quadri, ormai peraltro agevolata dalla introduzione della colonna 4 al rigo SX1, evita gli incresciosi problemi connessi alla notifica degli avvisi di irregolarità riscontrate nel modello 770.

La quadratura dei due prospetti avviene attraverso le colonne 4 e 5 del rigo SX4 infatti:

- nel rigo SX4 colonna 4 andranno riportati gli importi restituiti dal sostituto senza utilizzare ritenute di lavoro dipendente relative al 2012 (già indicate al rigo SX1 colonna 1), il credito per i rimborsi da conguaglio per assistenza fiscale (già indicato al rigo SX1 colonna 2), nonché i versamenti in eccesso del 2012 (già indicato al rigo SX1 colonna 4) la colonna 3 di SX1 risulta significativa ormai solo per pochissimi enti locali;
- nel rigo SX4 colonna 5 andrà indicata la sommatoria delle colonne 4 e 5 degli ST, cioè l'importo effettivamente utilizzato a scomputo nel 2012.

Esempio

Supponiamo che l'ente abbia operato nel 2012 ritenute su redditi di lavoro dipendente per un importo complessivo di 15.000 euro (somma delle colonne 2 dei rigi ST), abbia poi effettuato rimborsi per assistenza fiscale per euro 2.000 (somma delle colonne 4 dei rigi ST) ed abbia versato euro 13.500 (nel mese di febbraio ha versato per errore, in più 500 euro), la compilazione dei prospetti ST e SX è la seguente:

Prospetto ST

1 2 15.000 3 4 2000 5 6 7 13.500
8 9 10 11 1001 12 13 14

Prospetto SX

1 2 2000 3 4 500

SX1

1 2 4 2500 5 2000 6 500 7

SX4

La compilazione del prospetto SX mette in evidenza che:

- nella colonna 2 del rigo SX1 va indicato l'importo relativo al rimborso per assistenza fiscale (2000);
- nella colonna 4 del rigo SX1 va indicato l'importo relativo al versamento in eccesso;
- nella colonna 4 del rigo SX4 va indicata la somma dell'importo relativo al rimborso per assistenza fiscale e dell'importo versato in più per errore (2000 + 500);

- nella colonna 5 del rigo SX4 va indicato l'importo relativo al rimborso per assistenza fiscale (2000), effettivamente restituito ai sostituiti;
- nella colonna 6 del rigo SX4 va indicato l'importo dell'errato versamento di febbraio che dovrà essere recuperato in quanto a credito, dai versamenti del 2013 (500).