

News fiscale del 02.10.2026

DICHIARAZIONI SOSTITUTI D'IMPOSTA

MODELLO 770: INVIO ENTRO IL 2 NOVEMBRE 2026

PREMESSA

Scade il 2 novembre 2026 il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) riferita all'anno d'imposta 2025, il termine ordinario del 31 ottobre, cadendo quest'anno di sabato, slitta infatti al primo giorno lavorativo successivo.

Anche le associazioni e società sportive dilettantistiche (ASD e SSD) sono tenute all'invio della dichiarazione entro questa data.

Attraverso il **Modello 770** il sostituto d'imposta comunica all'Agenzia delle Entrate:

- l'ammontare delle ritenute operate su compensi, redditi o provvigioni pagate durante l'anno;
- gli importi effettivamente versati all'Erario tramite i modelli F24;
- eventuali conguagli, crediti o somme rimborsate ai percettori.

In sostanza, il Modello 770 serve a riepilogare e trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle ritenute operate e ai versamenti effettuati, consentendo, tra l'altro, il corretto incrocio con le Certificazioni Uniche già trasmesse a marzo e garantendo la tracciabilità dei flussi fiscali.

IL MODELLO 770

Sono tenute alla compilazione e alla trasmissione del modello 770, in linea generale, le ASD e SSD che abbiano operato ritenute sui redditi e sui premi corrisposti nel corso del 2025, nonché nei casi specificamente previsti dalle istruzioni, quali quello delle somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale.

Pertanto, le ASD e SSD che abbiano **esclusivamente** erogato, nel 2025, compensi a lavoratori sportivi o collaboratori amministrativo-gestionali rientranti nella soglia fiscale di esenzione di 15.000 euro e non abbiano effettuato altre operazioni soggette a ritenuta, **non sono tenute alla presentazione del modello 770** per tali compensi.

I suddetti enti sportivi saranno, invece, obbligati a compilare e trasmettere il modello 770 nel caso in cui, nel corso dell'anno 2025, abbiano corrisposto compensi "sportivi" oltre l'anzidetta soglia oppure

abbiano effettuato altri pagamenti di somme soggette a ritenute alla fonte, quali ad esempio:

- compensi a professionisti assoggettati a ritenuta (avvocati, geometri, commercialisti, ecc.)
- compensi per prestazioni di lavoro occasionali;
- premi sportivi sui quali sia stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta del 20%;
- somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale italiano, nei casi previsti dalle istruzioni

MODALITÀ SEMPLIFICATA ALTERNATIVA AL MODELLO 770

Dal periodo d'imposta 2025 è operativa una modalità semplificata, alternativa alla presentazione del Modello 770, introdotta dall'art. 16 del D.Lgs. 1/2024 e disciplinata dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 25978 del 31 gennaio 2025.

La procedura può essere utilizzata, in presenza di tutti i requisiti previsti dalla normativa e dal provvedimento attuativo, dai sostituti d'imposta che al 31 dicembre dell'anno precedente abbiano avuto un numero complessivo di dipendenti non superiore a cinque. I dati devono essere comunicati secondo le modalità e le tempistiche previste dalla procedura semplificata, in collegamento con i versamenti effettuati tramite modello F24 telematico.

Per i dati correttamente trasmessi mediante tale procedura viene meno il corrispondente obbligo di presentazione della dichiarazione annuale Modello 770

COMPOSIZIONE DEL MODELLO 770/2026

Il modello dichiarativo si compone di un frontespizio che riporta il tipo di dichiarazione, i dati relativi al sostituto, al rappresentante firmatario della dichiarazione, redazione e firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e di diversi "quadri" riportanti i dati di specifici tributi e/o crediti con i relativi versamenti e date.

I quadri del modello 770 rilevanti per le Asd e Ssd sono i seguenti:

Quadro	Contenuto
Quadro SH	Relativo ai versamenti delle ritenute sui premi
Quadro SS	Contiene i dati riassuntivi concernenti quelli riportati nei diversi quadri del modello di dichiarazione.
Quadro ST	Relativo ai versamenti delle ritenute, dell'addizionale regionale IRPEF, delle imposte sostitutive e delle trattenute per assistenza fiscale
Quadro SV	Relativo ai versamenti dell'addizionale comunale IRPEF;

Quadro SX	Riporta il riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. n. 445 del 1997 e ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241 del 1997.
Quadro SY	Relativo alle somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale.

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Nulla è cambiato in merito alle modalità per presentare la dichiarazione. Pertanto, Il Modello 770/2026 va presentato esclusivamente per via telematica:

- direttamente;
- tramite un intermediario abilitato.

È possibile effettuare l'invio dei dati in più flussi direttamente da parte del sostituto d'imposta, per questo motivo sono stati introdotti nel frontespizio nuovi campi per identificare la tipologia di trasmissione effettuata e l'eventuale ricorso a un intermediario.

TERMINE DI PRESENTAZIONE

La scadenza non è stata oggetto di proroghe, per cui rimane fissata al **31 ottobre**. Per il 2026, poiché il 31 ottobre cade di sabato, la scadenza è automaticamente differita al primo giorno lavorativo successivo, ossia lunedì 2 novembre 2026.

Resta inteso che:

- la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- la prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati, rilasciata sempre per via telematica;
- il servizio telematico restituisce, immediatamente dopo l'invio, un messaggio che conferma solo l'avvenuta ricezione del file e in seguito fornisce all'utente un'altra comunicazione attestante l'esito dell'elaborazione effettuata sui dati pervenuti, che, in assenza di errori, conferma l'avvenuta presentazione della dichiarazione.

COMPILAZIONE DEI QUADRI

QUADRO SH

Nel quadro SH devono essere indicate le somme corrisposte ad atleti e tecnici che operano nell'area del dilettantismo, a titolo di premio per i risultati ottenuti nelle competizioni sportive, anche a titolo di partecipazione a raduni, quali componenti delle squadre nazionali di disciplina nelle manifestazioni nazionali o internazionali, qualificandole come premi ai sensi dell'art. 30, secondo comma, del D.P.R. n.

600/73 sulle quali va quindi operata una ritenuta a titolo d'imposta.

Pertanto, le ASD e SSD, che hanno corrisposto questi premi con relativo versamento della ritenuta del 20% (codice tributo 1047), devono indicare nel quadro SH - **prospetto G - Premi e vincite**, i premi in parola divenuti esigibili nell'anno 2025, ancorché non corrisposti.

Righi SH16 - SH18 - Prospetto G

PROSPETTO G Premi e vincite		Somme soggette a ritenuta	Aliquota		Ritenute operate
SH16	1		2		3
SH17					
SH18					

- **casella 1:** somme soggette a ritenuta;
- **casella 2:** aliquota applicata;
- **casella 3:** ritenute operate.

ATTENZIONE: i dati delle ritenute versate con F24 devono essere riportati nella terza sezione del quadro ST.

QUADRO ST – RITENUTE OPERATE, TRATTENUTE PER ASSISTENZA FISCALE E IMPOSTE SOSTITUTIVE

Nel quadro ST, composto di **quattro sezioni**, vanno indicati i dati relativi alle ritenute alla fonte operate e per assistenza fiscale effettuata, i dati relativi alle trattenute di addizionale regionale all'IRPEF, comprese quelle effettuate in sede di assistenza fiscale, i dati relativi alle ritenute operate e imposte sostitutive applicate su redditi di capitale e altri redditi, nonché per esporre tutti i versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive.

Il quadro ST deve essere compilato avendo cura di rispettare, ove possibile, una stretta corrispondenza con gli importi indicati nei singoli righi del modello di pagamento F24, tenendo però conto di quanto segue:

- ✓ devono essere accorpati in un unico rigo i versamenti che presentano identiche informazioni relativamente alla data di versamento, al codice tributo e al periodo di riferimento nonché, per la Sezione II, al Codice regione,
- ✓ non devono essere accorpati i versamenti relativi allo stesso codice tributo, allo stesso periodo, ma che siano stati eseguiti in date diverse.

Sezione I – Erario

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario		1 mese	anno	2	6	7	8
ST2							
Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione			
9 ☐	10	11	giorno mese anno	14	15 Nota	16 Importo sospeso	

In tale sezione occorre indicare:

campo 1: il periodo di riferimento

campo 2: le ritenute operate

campo 7: l'importo versato con il modello F24 comprensivo degli interessi in caso di ravvedimento operoso

per versamento oltre la scadenza prevista

campo 8: gli interessi di cui al campo 7

campo 9: occorre barrare la casella qualora l'importo riportato nella casella 7 sia stato oggetto di ravvedimento operoso.

Campo 11: il codice tributo, ad esempio:

- 1040 per ritenute relative a professionisti o a collaboratori occasionali;
- 1001 per ritenute sui compensi erogati ai lavoratori sportivi o amministrativo-gestionali con contratti di co.co.co per importi oltre la soglia dei 15.000 euro;

Campo 14: la data di versamento

Sezione II – Addizionale regionale

Sezione II		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Addizionale regionale		1 mese	anno	2	6	7	8
ST14							
Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento	Sospensione		
9 ☐	10	11	13	giorno mese anno	14	15 Nota	16 Importo sospeso

La seconda sezione dovrà essere utilizzata per indicare i dati relativi alle **trattenute di addizionale regionale all'IRPEF**, comprese quelle effettuate in sede di **assistenza fiscale**, nonché per esporre tutti i relativi **versamenti**.

Per quanto attiene alla sua compilazione valgono le indicazioni della sezione “*Erario*” con la sola aggiunta della **casella 13, “Codice regione”**, ove indicare il codice della regione di appartenenza, rilevato dal modello di pagamento, o, in caso di assenza di versamenti, dalla **tabella F, “Elenco regioni e province autonome”**.

TABELLA SF - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
01	Abruzzo	09	Liguria	17	Toscana
02	Basilicata	10	Lombardia	18	Trento
03	Bolzano	11	Marche	19	Umbria
04	Calabria	12	Molise	20	Valle d'Aosta
05	Campania	13	Piemonte	21	Veneto
06	Emilia Romagna	14	Puglia	22	Sardegna R.S.S.
07	Friuli Venezia Giulia	15	Sardegna	23	Sicilia R.S.S.
08	Lazio	16	Sicilia	24	Valle d'Aosta R.S.S.

Sezione III – Ritenute su redditi di capitale

Sezione III		DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE				
Ritenute su redditi di capitale	ST26	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3		
		Denominazione 4				Codice Stato estero 5
ST27	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate 2	Crediti di imposta utilizzati a scomputo 6	Importo versato 7	
	Interessi 8		Ravvedimento 9 ☐	Note 10	Codice tributo 11	Data di versamento giorno mese anno 14

In questa sezione vanno indicate le ritenute operate e versate sui premi erogati ad atleti e tecnici per i risultati ottenuti nelle competizioni sportive, anche a titolo di partecipazione a raduni, quali componenti delle squadre nazionali di disciplina nelle manifestazioni nazionali o internazionali già indicate nel quadro SH prospetto G.

In tale sezione occorre indicare:

campo 1: il periodo di riferimento

campo 2: le ritenute operate

campo 7: l'importo versato con il modello F24 comprensivo degli interessi in caso di ravvedimento operoso

per versamento oltre la scadenza prevista

campo 8: gli interessi di cui al campo 7

campo 9: occorre barrare la casella qualora l'importo riportato nella casella 7 sia stato oggetto di ravvedimento operoso.

Campo 11: il codice tributo 1047

Campo 14: la data di versamento

QUADRO SV – TRATTENUTE DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF

Vanno indicati i dati relativi alle trattenute e ai relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF e per assistenza fiscale effettuate, oltre ai relativi versamenti.

Sono **esclusi** dal quadro SV le **trattenute e i relativi versamenti** delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati

in **forma rateizzata nell'anno 2026 con riferimento all'anno 2025**.

SV2	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	
	mese	anno					
	1		2	6	7	8	
	Ravvedimento		Note	Codice tributo	Data di versamento		Sospensione
	9	10			giorno	mese	
							Importo sospeso
							16

QUADRO SX – RIEPILOGO DEI CREDITI E DELLE COMPENSAZIONI

Nel quadro SX vanno riportati:

- I **dati riepilogativi del credito 2024**, derivante dalla precedente dichiarazione e del suo utilizzo in compensazione esterna entro la data di presentazione di questa dichiarazione;
- i **crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2025** e del loro utilizzo in compensazione esterna;
- **gli eventuali crediti** risultanti dal quadro DI.

QUADRO SY – SOMME CORRISPOSTE A PERCIPIENTI ESTERI PRIVI DI CODICE FISCALE

Il quadro SY, sezione IV, deve essere compilato nel caso in cui siano stati corrisposti compensi a soggetti privi del codice fiscale (è il caso ad esempio dei compensi, premi o rimborsi forfetari pagati agli atleti dilettanti stranieri), per i quali non è prevista la trasmissione della certificazione unica.

Codice fiscale Mod. N.

Sezione IV Riservata al percipiente estero privo di codice fiscale	Cognome o denominazione		Nome		Sesso (barrare la relativa casella)		Data di nascita	
	1		2		3 M F		4 giorno mese anno	
	Codice di identificazione fiscale estero		Località di residenza estera					
	5		6					
SY16	Via e numero civico							Codice Stato estero
	7							8
	Causale	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
	9	10	11		12		13	
	Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese						
	14	15						

Per ciascun percipiente sarà necessario riportare:

- i dati anagrafici;
- la residenza estera;
- i dati fiscali.

facendo riferimento, per la compilazione alle istruzioni del Modello 770/2026 e, per quanto pertinente, alle istruzioni della Certificazione Unica 2026.

ATTENZIONE

La somma delle ritenute indicate nel campo 14, righe SY16 vanno riportate nel Quadro SS

	SS1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1	
QUADRO SF	SS2	Ritenute 1	Ritenute sospese 2		
QUADRO SG	SS3	Ritenute a titolo d'acconto 1	Ritenute a titolo d'imposta 2	Imposte sostitutive 3	Imposta applicata 4
QUADRO SH	SS4	Ritenute 1	Ritenute 2	Ritenute 3	Ritenute 4
		Prelievi 6	Ritenute 7	Ritenute 8	Ritenute 5
QUADRO SI	SS5	Ritenute utili 1			
QUADRO SK	SS6	Ritenute 1	Imposte sostitutive 2		
QUADRO SL	SS7	Ritenute 1	Ritenute 2		
QUADRO SM	SS8	Ritenute 1			
QUADRO SP	SS9	Ritenute prospetto A. 1			
QUADRO SY	SS10	Ritenute 1	Ritenute 2		

INDICAZIONI OPERATIVE PER ASD E SSD

Prima di trasmettere il Modello 770/2026 è opportuno verificare:

- se nel corso del 2025 sono stati effettuati pagamenti soggetti a ritenuta;
- se sono stati corrisposti compensi a professionisti o lavoratori autonomi occasionali;
- se sono stati corrisposti compensi a lavoratori sportivi o collaboratori amministrativo-gestionali oltre la soglia fiscalmente esente dei 15 mila euro;
- se sono stati corrisposti premi sportivi soggetti alla ritenuta del 20%;
- se per i premi sportivi le ritenute versate con modello F24, codice tributo 1047, corrispondono agli importi indicati nel quadro SH e nella Sezione III del quadro ST;
- se sono state correttamente trasmesse le Certificazioni Uniche, quando previste;
- se gli importi delle ritenute indicate nelle Certificazioni Uniche corrispondono a quelli effettivamente versati con modello F24;
- se i modelli F24 riportano il corretto codice tributo, il periodo di riferimento e la data di versamento;

- se vi sono stati versamenti effettuati in ritardo e successivamente regolarizzati con ravvedimento operoso;
- se sono stati effettuati pagamenti a soggetti esteri privi di codice fiscale italiano, che possono richiedere la compilazione del quadro SY;
- se risultano eventuali crediti, eccedenze di versamento o compensazioni da indicare nel quadro SX.

Un'ultima verifica dovrà riguardare la coerenza complessiva tra Certificazioni Uniche, Modello 770 e modelli F24: eventuali differenze dovrebbero essere individuate e, ove possibile, regolarizzate prima della trasmissione della dichiarazione, evitando che incongruenze tra i diversi flussi informativi possano generare successive comunicazioni di irregolarità da parte dell'Agenzia delle Entrate.

In sintesi, il consiglio è di non considerare il Modello 770 come un adempimento isolato, ma come il riepilogo finale di tutti i dati relativi alle ritenute operate e versate dall'ente nel corso dell'anno.