



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Dipartimento Istruzione

Ufficio per il nucleo di controllo
e per le relazioni sindacali

Via Gilli,3 – 38100 TRENTO
Tel. 0461/491393 - Fax 0461/497252

Ai
Dirigenti
delle istituzioni scolastiche e formative
a carattere statale della provincia di Trento
LORO SEDI

Trento, 10 agosto 2007

Prot. n. 3696/07-D321-SC

Oggetto: modello 770/2007- scadenze e indicazioni.

Con la presente nota si intendono fornire utili indicazioni in merito alla modalità di compilazione della dichiarazione 770 per l'anno 2006 e richiamare l'attenzione sulle relative scadenze.

SCADENZE

Con riferimento ai redditi (compensi per coordinazioni coordinate continuative, borse di studio, prestazioni di lavoro autonomo professionale e occasionale) corrisposti nell'anno 2006, le istituzioni scolastiche e formative dovranno adempiere agli obblighi fiscali in qualità di sostituto d'imposta presentando il modello 770 SEMPLIFICATO.

Tale dichiarazione va presentata **entro il 1° ottobre 2007** in quanto il consueto termine del 30 settembre coincide quest'anno con la domenica ed è pertanto posticipato al primo giorno non festivo successivo.

Si anticipa in questa sede che dal prossimo anno il modello 770 dovrà essere presentato entro il 31 marzo, mentre CUD e certificazioni dovranno essere consegnati entro il 28 febbraio.

MODALITA' DI COMPILAZIONE DEL 770

FRONTESPIZIO

Si richiama l'attenzione sui seguenti punti (come da ISTRUZIONI al 770 SEMPLIFICATO 2007 – pagg. 13-18):

- dati relativi al sostituto: per quanto riguarda il **codice attività** va indicato il codice dell'attività svolta in via prevalente desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche ATECOFIN 2004. Tale tabella dei codici attività è reperibile sul sito internet del Ministero dell'Economica e delle Finanze www.finanze.gov.it e dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it (nella sezione Strumenti). Si suggeriscono i seguenti codici attività che trovano applicazione nelle istituzioni scolastiche:

<i>Tipologia istituzione scolastica</i>	<i>Codice attività</i>
Istituto comprensivo di scuola elementare e scuola media	80.21.1
Istituti di istruzione secondaria di secondo grado: licei ed istituti che rilasciano diplomi di maturità (compresi istituti tecnici) e Istituto comprensivo di scuola materna, elementare, media e secondaria	80.21.2
Istituti di istruzione tecnica, professionale e artistica (per i soli istituti di formazione professionale)	80.22.0

- altri soggetti: va prestata attenzione alla casella STATO il cui codice deve essere rilevato dalla tabella SA - ; alla casella NATURA GIURIDICA il cui codice deve essere rilevato dalla tabella SB; alla casella SITUAZIONE il cui codice deve essere rilevato dalla tabella SC. Tali tabelle sono riportate *nell'allegato alla presente nota*;
- dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione: devono essere indicati i dati anagrafici, il codice fiscale, la carica rivestita dal soggetto che presenta la dichiarazione nonché la data di decorrenza della carica. Per le istituzioni scolastiche è tenuto a presentare la dichiarazione il rappresentante legale dell'istituzione scolastica ovvero il dirigente scolastico.

In proposito si ricorda l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati del legale rappresentante in occasione di avvicendamenti del Dirigente Scolastico – la mancata comunicazione è sanzionabile per i soggetti I.V.A.

- redazione della dichiarazione: da compilare una sola sezione in quanto ciascuna sezione è alternativa alle altre;
- firma della dichiarazione: la dichiarazione deve essere sottoscritta dal rappresentante legale dell'istituzione scolastica ovvero dal dirigente scolastico.

COMUNICAZIONI

Le indicazioni che si intendono fornire di seguito sono mirate alla specifica realtà delle istituzioni scolastiche ovvero alle parti della dichiarazione da compilare in relazione alle tipologie che le scuole corrispondono normalmente. Pertanto sulle parti che non dovrebbero interessare le scuole non si forniscono istruzioni dettagliate, pur rimanendo a disposizione lo scrivente Ufficio per ogni eventuale necessità.

Il modello 770 SEMPLIFICATO è composto da due prospetti chiamati COMUNICAZIONI:

- i. COMUNICAZIONE DATI CERTIFICATI LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE**
- ii. COMUNICAZIONE DATI CERTIFICATI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

i. COMUNICAZIONE DATI CERTIFICATI LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

In particolare contiene i dati fiscali, contributivi e assicurativi relativi ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati, le indennità di fine rapporto, le altre indennità e l'assistenza fiscale. Nello specifico della realtà scolastica va compilata nelle fattispecie di compensi corrisposti a titolo di:

- borse di studio
- collaborazioni coordinate e continuative

I dati relativi a ciascun percipiente devono essere contenuti in un'unica comunicazione che deve essere contraddistinta da un diverso numero progressivo da evidenziarsi nell'apposito riquadro posto nella parte in alto a sinistra della stessa e dal codice fiscale del dichiarante, posto in alto a destra. Il codice fiscale del sostituto d'imposta va invece compilato esclusivamente nel caso di operazioni straordinarie e successioni.

Tale comunicazione è così suddivisa:

- PARTE A:** dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme (borsista, collaboratore coordinato e continuativo);
- PARTE B:** dati fiscali;
- PARTE C:** dati previdenziali, assistenziali e assicurativi;
- PARTE D:** dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2006 (sezione questa che non trova applicazione nelle scuole il quale l'assistenza fiscale viene prestata dal datore di lavoro di rapporti di lavoro a tempo indeterminato o determinato se in essere nel mese di luglio)

In tali parti devono essere indicati tutti i dati già esposti nel CUD 2007 rilasciato nel corso del 2006 (entro il 15 marzo 2007) che presentano tra l'altro la stessa numerazione identificativa. Ai fini dell'indicazione valgono le istruzioni per compilazione del CUD 2007.

Rispetto a quanto già indicato nel CUD 2007 si segnalano gli ulteriori nuovi dati richiesti per il 770:

- **nella PARTE A**, nel **punto 9** deve essere indicato il codice della categoria particolare desunta dalla tabella SD posta nell'appendice delle istruzioni al modello 770 – SEMPLIFICATO e riportata *nell'allegato alla presente*.
- **nella PARTE B**, le istituzioni scolastiche provvedono alla compilazione delle tre sezioni "dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi" - "altri dati" – "annotazioni" secondo quanto già riportato nel CUD 2007, mentre non interessano le tre sezioni "dati relativi ai conguagli" - "compensi relativi agli anni precedenti soggetti a tassazione separata" – "trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma capitale".
- nella **PARTE C**, le parti rilevanti sono la sezione 2 "collaborazioni coordinate e continuative" e i "dati assicurativi INAIL". Per la sezione 2 si riprendono i dati già inseriti nel modello CUD 2007 mentre nuovi sono i dati da riportare nelle **caselle da 79 a 84** seguendo le istruzioni al modello 770 SEMPLIFICATO (pagg. 39 – 40).
- nella **PARTE D** nessuna sezione ha rilevanza per le scuole o dovrebbe averne solo in situazioni particolari.

ii. COMUNICAZIONE DATI CERTIFICATI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

Nello specifico della realtà scolastica va compilata nelle fattispecie di compensi corrisposti a titolo di:

- prestazioni di lavoro autonomo professionale
- prestazioni di lavoro autonomo occasionale

Va compilata una comunicazione per ogni singolo percipiente di compensi per i redditi sopra elencati che deve essere contraddistinta da un diverso numero progressivo da indicare nell'apposito riquadro posto nella parte in alto a sinistra della comunicazione e dal codice fiscale del dichiarante (istituzione scolastica), posto in alto a destra. Tale numerazione riprenda da capo rispetto alla numerazione raggiunta con le comunicazioni di cui al precedente punto ii) "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale".

Il codice fiscale del sostituto d'imposta va invece compilato esclusivamente nel caso di operazioni straordinarie e successioni. In presenza di più compensi erogati allo stesso percipiente, il sostituto ha la facoltà di indicare i dati relativi secondo le seguenti modalità:

- sommare i vari importi e compilare un'unica comunicazione qualora i compensi siano riferiti alla stessa causale;
- compilare tante comunicazioni quanti sono i compensi erogati nell'anno avendo cura di numerare progressivamente le singole comunicazioni riguardanti il medesimo percipiente;
- indicare una sola volta i dati anagrafici del percipiente ed il progressivo comunicazione ed utilizzare più righe per esporre i dati relativi a ciascun importo erogato, compilando i punti da 18 a 38.

Si richiama l'attenzione sulle seguenti caselle:

- **punto 18** riguardo alla causale del pagamento, va indicato uno dei codici come indicati *nella tabella riportata nell'allegato* (o vedi pag. 44 delle ISTRUZIONI);

- **punto 21:** va indicato l'ammontare lordo del compenso corrisposto al netto dell'IVA eventualmente dovuta e del contributo integrativo del 2% destinato alle Casse professionali;
- **punto 22:** vanno indicate le somme corrisposte ad un soggetto non residente e non assoggettate a ritenuta per l'applicazione del regime convenzionale;
- **punto 23:** vanno indicate le altre somme non assoggettate a ritenuta, come i rimborsi spese anticipate dai lavoratori autonomi per conto del committente la riduzione (25%) dei redditi derivanti dalla cessione di diritti d'autore da parte dell'autore stesso o da altra persona fisica non imprenditore o professionista che li ha acquistati;
- **punto 24:** va indicato l'imponibile fiscale, determinato come differenza tra l'ammontare lordo di cui al punto 21 e le somme non assoggettate a ritenuta indicate nei punti 22 e 23;
- **punto 25:** vanno indicate le ritenute a titolo d'acconto operate nell'anno;
- **punto 26:** vanno indicate le ritenute a titolo di imposta operate nell'anno; tale punto va compilato, ad esempio, nel caso della ritenuta del 30% trattenuta sui redditi di lavoro autonoma corrisposti a soggetti non residenti.

Per quanto riguarda gli aspetti contributivi, introdotti a partire dal 1° gennaio 2004, anche nei confronti dei lavoratori autonomi occasionali, si tratta di compilare le seguenti caselle:

- **punto 33** per l'indicazione dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro (2/3);
- **punto 34** per l'indicazione dei contributi previdenziali a carico del lavoratore (1/3);
- **punto 35** nel caso di lavoratori autonomi occasionali vanno indicate le spese dedotte dai compensi lordo per la determinazione dell'imponibile previdenziale.

PROSPETTO ST

Contiene i dati relativi alle ritenute alla fonte operate, alle trattenute di addizionali regionali e comunale all'IRPEF, alle trattenute per assistenza fiscale e ad alcune imposte sostitutive. Particolare attenzione va prestata nel caso di versamenti per ravvedimenti operosi di ritenute relativi a più mesi o con interessi (vedi ISTRUZIONI – pagg. 46-51)

PROSPETTO SX

Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i crediti nonché i dati relativi alle compensazioni effettuate ai sensi del DPR n. 445 del 1997 e ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. n. 241 del 1997

ADEMPIMENTI DA PARTE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE

Si richiama l'attenzione di tutte le istituzioni scolastiche sulle seguenti due considerazioni finali, in particolare di quelle che si avvalgono delle prestazioni di commercialisti o altri supporti esterni per la compilazione e l'invio della dichiarazione fiscale in oggetto:

- nella consegna al commercialista o altro tecnico della documentazione necessaria per la compilazione delle dichiarazione fiscale è importante tenere traccia scritta del materiale/documentazione consegnato con controfirma del commercialista/tecnico; questo

per avere certezza della documentazione presentata per la compilazione del modello ed evitare di incorrere in spiacevoli contenziosi con il commercialista/tecnico;

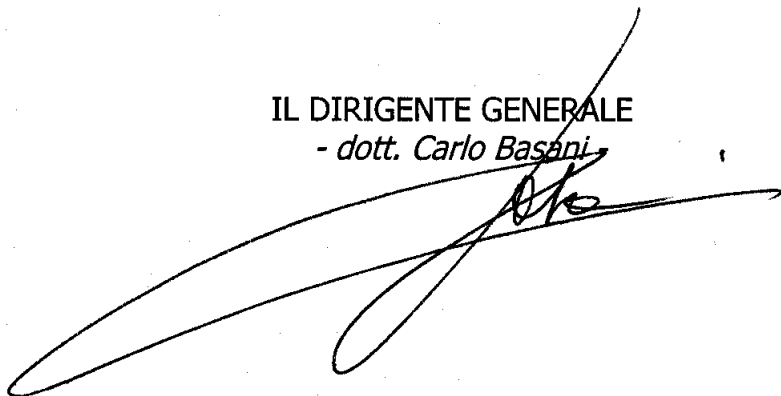
- la responsabilità circa la corretta compilazione della dichiarazione fiscale, ancorché l'istituzione scolastica si avvalga di commercialista o altro tecnico, resta in capo all'istituzione scolastica (infatti, è il dirigente scolastico che sottoscrive la dichiarazione fiscale in qualità di rappresentante legale dell'istituzione scolastica) pertanto, prima di provvedere all'invio della stessa è fondamentale che la scuola verifichi la correttezza dei dati in essa riportati e soprattutto la corrispondenza tra le ritenute indicate (irpef, addizionali comunali e regionali all'IRPEF, saldo e acconti IRPEF) e le ritenute versate nel periodo di imposta, i codici tributo, etc.

* * *

Per ulteriori chiarimenti si prega di contattare lo scrivente Ufficio per il nucleo di controllo e per le relazioni sindacali (dott.ssa Silvana Campestrin 0461/491398 - Teresa Decarli 0461/491410 - Armando Ferrari 0461/491396 - Alessandro Zuffranieri 0461/491393).

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE GENERALE
- dott. Carlo Basani -



SC

ALLEGATO

TABELLA SA - STATO DELLA SOCIETÀ O ENTE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|---|
| 1) Soggetto in normale attività | 3) Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa |
| 2) Soggetto in liquidazione per cessazione di attività | 4) Soggetto estinto |

TABELLA SB - CLASSIFICAZIONE GENERALE NATURA GIURIDICA

Soggetti residenti

1. Società in accomandita per azioni
2. Società a responsabilità limitata
3. Società per azioni
4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri preletti e nello schedario della cooperazione
5. Altre società cooperative
6. Mutue assicuratrici
7. Consorzi con personalità giuridica
8. Associazioni riconosciute
9. Fondazioni
10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11. Consorzi senza personalità giuridica
12. Associazioni non riconosciute e comitati
13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14. Enti pubblici economici
15. Enti pubblici non economici
16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17. Opere pie e società di mutuo soccorso
18. Enti ospedalieri
19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR
25. Società in accomandita semplice
26. Società di armamento
27. Associazione fra artisti e professionisti
28. Aziende coniugali
29. GEIE (Gruppi europei di interesse economico)
30. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
31. Condomini
32. Depositi L.V.A.
33. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro

Soggetti non residenti

30. Società semplici, irregolari e di fatto
31. Società in nome collettivo
32. Società in accomandita semplice
33. Società di armamento
34. Associazioni fra professionisti
35. Società in accomandita per azioni
36. Società a responsabilità limitata
37. Società per azioni
38. Consorzi
39. Altri enti ed istituti
40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41. Fondazioni
42. Opere pie e società di mutuo soccorso
43. Altre organizzazioni di persone e di beni

TABELLA SC - SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ENTE RELATIVAMENTE AL PERIODO D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|--|
| 1) Periodo d'imposta in cui ha avuto inizio la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | 5) Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da società soggetta ad IRES in società non soggetta ad IRES o viceversa |
| 2) Periodo d'imposta successivo a quello di dichiarazione di fallimento o di messa in liquidazione | 6) Periodo normale d'imposta |
| 3) Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | |

TABELLA SD - CATEGORIE PARTICOLARI

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
A	Pensionati	S	Percipienti indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, membri delle Commissioni tributarie, giudici di pace e esperti del Tribunale di sorveglianza (art. 47, comma 1, lett. f), del Tuir)
B	Pensionati da casellario pensionistico	T	Percipienti indennità, comunque denominate, erogate per le cariche elettive di cui all'art. 114 della Costituzione (indennità per i consiglieri regionali, provinciali e comunali) e alla L. 27 dicembre 1985, n. 816 (indennità per gli amministratori locali, ad esempio sindaci, assessori comunali, presidente e assessori provinciali, ecc.) (art. 47, comma 1, lett. g), del Tuir)
C	Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assimilati	T1	Indennità a parlamentare o a giudice costituzionale
D	Insegnanti e presidi di scuola media	T2	Assegno vitalizio diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
E	Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna	T3	Indennità o assegno vitalizio a parlamentare cessato dal mandato in corso d'anno
F	Graduati e truppa	T4	Corte Costituzionale categoria ad esaurimento
G	Sottufficiali	U	Percipienti rendite vitalizie e rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso (art. 47, comma 1, lett. h), del Tuir)
H	Ufficiali	V	Percipienti prestazioni comunque erogate in forma di trattamento periodico dalle forme pensionistiche complementari, ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124 (art. 47, comma 1, lett. h-bis), del Tuir)
K	Magistrati	W	Percipienti assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (art. 47, comma 1, lett. i), del Tuir)
L	Dipendenti all'estero	Y	Lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 47, comma 1, lett. l), del Tuir)
M	Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 47, comma 1, lett. a), del Tuir)	Z	Eredi
N	Percipienti indennità e compensi erogati per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 47, comma 1, lett. b), del Tuir)		
P	Beneficiari di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 47, comma 1, lett. c) del Tuir)		
Q	Ministri del culto (art. 47, comma 1, lett. d), del Tuir)		
R	Medici che svolgono attività libero-professionale intramuraria (art. 47, comma 1, lett. e), del Tuir)		