

Le verifiche da fare

I DATI DA MONITORARE

LA COMPILAZIONE

REDDITI DI CAPITALE

Quadro SF

Comprende i dati identificativi di coloro che percepiscono redditi di capitale assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto

Punto 13: causale del pagamento. Punto 14: ammontare lordo dei proventi e degli altri redditi corrisposti nel 2021. Punto 17: ritenute operate (e nel 18: non operate).

SOMME DA RISCATTO ASSICURAZIONE

Quadro SG

Vanno indicati i dati relativi ai contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione per i quali siano state applicate la ritenuta o l'imposta sostitutiva

Nel primo, nel secondo e nel terzo prospetto devono essere riportati i dati relativi ai soggetti che hanno percepito nell'anno 2021 somme assoggettate a ritenuta

REDDITI DI CAPITALE, PREMI E PROVENTI

Quadro SH

Deve essere compilato dai sostituti d'imposta persone fisiche, dai soggetti citati all'articolo 5 del Tuir, dagli enti non commerciali non tenuti alla dichiarazione dei redditi.

Proventi da depositi e conti correnti (prospetto A); redditi di capitale (B); proventi delle accettazioni bancarie (C); proventi da operazioni di riporto (D); proventi obbligazionari (E); da depositi a garanzia (F); premi e vincite (G); da piattaforme (H).

UTILI

Quadro SI

Vanno indicati gli utili, pagati nel 2021, derivanti dalla partecipazione in società ed enti e i dati relativi ai proventi equiparati agli utili.

Nel prospetto «Utili pagati nell'anno 2021», le società e gli enti Ires indicano gli utili pagati in qualità di emittenti, compresi quelli relativi alle azioni immesse nel sistema di deposito.

PROVENTI OICR

Quadro SL

Nell'SL trovano spazio i proventi derivanti dalla partecipazione a organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto italiano e proventi esteri, soggetti a ritenuta d'acconto.

Nel rigo SL3 vanno indicati i dati relativi all'intermediario estero. La sezione I comprende l'elenco dei percipienti; nella sezione II devono essere esposti invece i dati relativi ai partecipanti a fondi immobiliari.

TITOLI ATIPICI

Quadro SP

Si riportano le ritenute operate sui proventi derivanti da titoli atipici corrisposti nel 2021 relative a titoli a emissione continuativa o senza scadenza predeterminata.

Il quadro è composto dalle sezioni I e II: la prima sezione contiene il prospetto A che va compilato nei casi di rimborso dei titoli e il B che include anche i titoli reimmessi sul mercato.

IMPOSTA SOSTITUTIVA

Quadro SQ

Lo compilano gli intermediari che hanno versato l'imposta sostitutiva applicata su interessi, premi e altri frutti di titoli obbligazionari e similari.

Il rigo SQ2 comprende i dati dell'intermediario non residente: il codice Abi, il Bic/Swift, il codice fiscale italiano se attribuito, la denominazione e il codice dello Stato estero.

RITENUTE OPERATE

Quadro ST

Ospita i dati sulle ritenute alla fonte operate e per assistenza fiscale effettuata, i versamenti relativi a ritenute e imposte sostitutive, le trattenute di addizionale regionale Irpef e le imposte sui proventi.

I dati di versamento nella prima e seconda sezione vanno riportati in forma aggregata, indicando in maniera unitaria i versamenti con identiche informazioni (data di versamento, codice tributo e periodo).

CREDITI E COMPENSAZIONI

Quadro SX

Comprende i dati riepilogativi:
• del credito 2020 derivante dalla dichiarazione precedente;
• dei crediti sorti nel periodo d'imposta 2021 e del loro uso in compensazione esterna in F24.

Nei righe da SX1 a SX3 vanno dettagliati i crediti derivanti da conguaglio, da versamenti in eccesso, da assistenza fiscale, per famiglie numerose, per locazioni, per marittimi e quelli usati in F24; il totale va nell'SX4.

SOMME PER PIGNORAMENTO

Quadro SY

Ospita i dati sulle somme liquidate in seguito a procedure di pignoramento presso terzi, le ritenute operate e le somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale.

Nella prima sezione, al rigo SY2, si riportano: il codice fiscale del creditore pignoratorio, le somme erogate e la tipologia delle somme liquidate; la sezione II è riservata al creditore persona giuridica.