

## LA CHECK LIST

# 1

### **QUADRO SF** **Redditi di capitale**

Devono essere indicati i dati di coloro che percepiscono redditi di capitale assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto. Nel punto 13 va indicata la causale del pagamento usando codici ad hoc. Nel punto 14 si riporta l'ammontare lordo dei proventi e degli altri redditi corrisposti nel 2017. Nel punto 17 le ritenute operate, nel punto 18 quelle non operate per effetto di eventi eccezionali. Il punto 19, infine, deve essere compilato soltanto se è stata indicata nel punto 13 la causale W.

# 2

### **QUADRO SG** **Riscatto assicurazione**

In riferimento a quanto corrisposto nel 2017, devono essere indicati i dati sui contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione per i quali è stata applicata la ritenuta prevista dall'articolo 6 della legge 482/1985 o l'imposta sostitutiva. Nel primo, nel secondo e nel terzo prospetto del quadro vanno riportati i dati dei soggetti che hanno percepito nel 2017 somme assoggettate rispettivamente a ritenuta a titolo d'acconto, a titolo d'imposta o a sostitutiva; nel quarto va indicata l'imposta sui contratti stipulati con assicurazioni estere.

# 3

### **QUADRI SI-SK** **Utili**

Il quadro SI serve a indicare gli utili pagati nel 2017 derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti a Ires e i dati sui proventi equiparati agli utili. Nel quadro SK vanno riportati i dati dei percettori di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva. Nel prospetto utili pagati nel 2017 in qualità di emittente (rigo SI2), le società e gli altri enti commerciali soggetti a Ires, che nel 2017 hanno corrisposto utili, devono indicare gli importi versati

# 4

### **QUADRO SP** **Titoli atipici**

Deve essere compilato - per le ritenute operate sui proventi derivanti da titoli atipici corrisposti nel 2017 e per le anticipazioni di tali ritenute relative a titoli o certificati a emissione continuativa o senza scadenza predeterminata - da:

- soggetti che hanno emesso titoli o certificati di massa diversi da azioni, obbligazioni, e titoli similari;
- soggetti che hanno ricevuto mandato dall'emittente per il pagamento dei proventi, la negoziazione o il riacquisto dei titoli o certificati.

# 5

### **QUADRO SQ** **Imposta sostitutiva**

Devono compilare il quadro SQ gli intermediari e i soggetti (banche, società di intermediazione mobiliare, fiduciarie, agenti di cambio) che hanno effettuato i versamenti dell'imposta sostitutiva relativi al 2017, applicata sugli interessi, premi e altri frutti dei titoli obbligazionari e titoli similari e sugli utili. Nel rigo SQ2 vanno indicati i dati relativi all'intermediario non residente. Nel prospetto dei versamenti vanno riepilogati i dati, in ordine cronologico, dei versamenti relativi al saldo mensile del conto unico.

# 6

### **QUADRI ST-SV** **Ritenute operate**

Nella prima sezione vanno indicati i dati sulle ritenute alla fonte operate e sull'assistenza fiscale effettuata, i versamenti delle ritenute e delle imposte sostitutive. Nella seconda vanno riportati i dati sulle trattenute di addizionale regionale Irpef. Nella terza le ritenute operate e le imposte sostitutive applicate sui redditi di capitale e altri redditi; nella quarta sezione le altre imposte sostitutive. Il quadro SV è relativo alle addizionali comunali. Il quadro ST va compilato rispettando la corrispondenza con gli importi indicati nei righe dell'F24

# 7

### **QUADRO SX** **Crediti e compensazioni**

In questo quadro va riportato il riepilogo:

- del credito 2016 derivante dalla dichiarazione 770/2017 e del suo uso in compensazione esterna, con F24 entro la presentazione di questa dichiarazione;
- dei crediti sorti nel periodo d'imposta 2017 e del loro uso in compensazione esterna tramite F24 tenuto conto degli eventuali crediti risultanti dal quadro DI. 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

# 8

### **QUADRO SY** **Somme per pignoramento**

Nel quadro SY vanno indicati i dati sulle somme liquidate in seguito a pignoramento presso terzi, le ritenute operate e i dati sulle somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale. La prima sezione deve essere compilata dal debitore principale, la seconda dal soggetto erogatore delle somme, la terza è di competenza di banche e Poste. Nella quarta si indicano le somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale. La sezione II deve essere compilata quando il creditore pignoratizio è una persona giuridica.