

Le verifiche da fare

I DATI DA MONITORARE

REDDITI DI CAPITALE

Quadro SF

Vanno indicati i dati dei percipienti di redditi di capitale assoggettati a ritenuta d'acconto (come i redditi di capitale corrisposti a soggetti residenti non esercenti attività d'impresa).

Nel punto 13 va indicata la causale del pagamento. Nel punto 14 l'ammontare lordo dei proventi e degli altri redditi corrisposti nel 2020; nel 17 le ritenute operate, nel 18 quelle non operate per eventi eccezionali.

SOMME DA RISCATTO ASSICURAZIONE

Quadro SG

Per quanto corrisposto nel 2020, vanno indicati i dati relativi ai contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione per i quali è stata applicata la ritenuta o l'imposta sostitutiva.

Il quadro è diviso in prospetti distinti. Nel primo, nel secondo e nel terzo vanno riportati i dati dei soggetti che hanno percepito nel 2020 somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto, a titolo d'imposta o sostitutiva.

PROVENTI ACCETTAZIONI BANCARIE

Quadro SH

Il quadro SH deve essere compilato dai sostituti d'imposta persone fisiche, dai soggetti indicati all'articolo 5 del Tuir, dagli enti non commerciali non tenuti alla dichiarazione dei redditi

Ha 8 prospetti: proventi da depositi e c/c (A); redditi di capitale (B); proventi delle accettazioni bancarie (C); proventi da operazioni di riporto (D); obbligazionari (E); da depositi a garanzia (F); premi e vincite (G); da piattaforme (H).

UTILI

Quadro SI

Va usato per indicare gli utili pagati nel 2020 derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società e i dati relativi ai proventi equiparati agli utili.

Nel prospetto «utili pagati nell'anno 2020 in qualità di emittente» (rigo SI3), le società e gli altri enti commerciali soggetti all'Ires devono indicare gli utili pagati in qualità di emittente.

PROVENTI OICR

Quadri SL

Quadro SL: proventi dalla partecipazione a organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto italiano e dalla partecipazione a Oicr di diritto estero, soggetti a ritenuta d'acconto

Rigo SL3: dati relativi all'intermediario non residente. La sezione I comprende l'elenco dei percipienti; la sezione II i dati sui partecipanti a fondi immobiliari che hanno una quota superiore al 5 per cento.

TITOLI ATIPICI

Quadro SP

Ritenute sui proventi derivanti da titoli atipici corrisposti nel 2020 e per le anticipazioni di tali ritenute relative a titoli o certificati a emissione continuativa o senza scadenza

Il prospetto A va compilato nei casi di rimborso, riacquisto o negoziazione dei titoli o certificati, o di pagamento dei proventi periodici, con denominazione, somme soggette a ritenuta, aliquota e ritenuta operata

IMPOSTA SOSTITUTIVA

Quadro SQ

Va compilato da intermediari e soggetti che hanno versato l'imposta sostitutiva per il 2020 applicata su interessi, premi e altri frutti dei titoli obbligazionari e sugli utili

Rigo SQ2: dati dell'intermediario non residente (codice Abi, codice identificativo internazionale, codice fiscale italiano se attribuito, nome della società o ente e codice dello Stato estero - tabella SG)

RITENUTE OPERATE

Quadro ST

Dati sulle ritenute alla fonte operate e per assistenza fiscale effettuata, e versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive e addizionali regionali

I dati di versamento nella prima e seconda sezione vanno esposti in forma aggregata, indicando in maniera unitaria i versamenti con identiche informazioni su: data di versamento, codice tributo e periodo di riferimento

CREDITI E COMPENSAZIONI

Quadro SX

Dati riepilogativi:
• del credito 2019 derivante dalla precedente dichiarazione;
• dei crediti sorti nel 2020 e del loro uso in compensazione esterna tramite F24

Righi da SX1 a SX3: crediti derivanti da conguaglio, da versamenti in eccesso, da assistenza fiscale, per famiglie numerose, per locazioni, per marittimi e usati in F24; il totale va esposto nell'SX4

SOMME PER PIGNORAMENTO

Quadro SY

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

Rigo SY2, punto 1: codice fiscale del creditore pignoratizio. Punti 2, 4, 6, 8 e 10: somme erogate. Punti 3, 5, 7, 9 e 11: tipologia delle somme liquidate