

# Sostituto di imposta - restituzione di somme da parte del percipiente: gestione delle ritenute e indicazioni operative

di [Giovanni Mocci](#)

Pubblicato il 23 Ottobre 2018

Nell'ambito della prassi commerciale è possibile che, per fatti sopraggiunti rispetto all'erogazione iniziale delle somme soggette a ritenuta, il datore di lavoro o il committente sostituto di imposta dia luogo al recupero di quanto corrisposto a titolo di retribuzione o di compenso professionale. Ora, sul piano operativo, la gestione della citata ripetizione delle somme può determinare qualche incertezza applicativa posto che, come appresso commentato, sono insorte discordanze interpretative tra prassi e giurisprudenza per la tematica non certo di secondo piano, del computo o no delle ritenute fiscali e previdenziali nella determinazione delle somme oggetto di restituzione

Nell'ambito della prassi commerciale, è possibile che, per fatti sopraggiunti rispetto all'erogazione iniziale delle somme soggette a ritenuta, il datore di lavoro o il committente sostituto di imposta dia luogo al recupero di quanto corrisposto a titolo di retribuzione o di compenso professionale.

Ora, sul piano operativo, la gestione della citata ripetizione delle somme può determinare qualche incertezza applicativa posto che, come appresso commentato, sono insorte discordanze interpretative tra prassi e giurisprudenza per la tematica non certo di secondo piano, del computo o no delle [ritenute fiscali e previdenziali](#) nella determinazione delle somme oggetto di restituzione.

## SOSTITUTO DI IMPOSTA - RITENUTE FISCALI E PREVIDENZIALI - IMPORTO OGGETTO DI RESTITUZIONE

Nel caso del recupero dei compensi o di emolumenti soggetti a ritenuta, una prima questione da esaminare nel caso del loro recupero è quella relativa alla questione della **determinazione dell'importo**, vale a dire se esso debba riferirsi esclusivamente all'ammontare effettivamente entrato nella sfera patrimoniale del percipiente, e quindi vada esso considerato al netto della ritenuta di acconto trattenuta alla fonte, oppure se lo stesso debba essere determinato avendo riguardo alla mera maturazione giuridica, e quindi al lordo del prelievo IRPEF in acconto, in quanto per il recupero dell'imposta è

---

prevista un'apposita procedura.

Sotto il primo aspetto, va dapprima segnalato il parere espresso dalla **Corte di Cassazione, Sezione Lavoro, sentenza n. 1464 del 2.2.2012**, secondo la quale *«la ripetizione dell'indebito nei confronti del lavoratore non può non avere ad oggetto, pertanto, che le somme da quest'ultimo "percepite", ossia quanto e solo quanto effettivamente sia entrato nella sfera patrimoniale del predetto»*.

In tale ipotesi, **il sostituto di imposta, non potendo ottenere dal percettore delle somme il recupero della componente patrimoniale delle ritenute, potrà richiederne** *«rimborso direttamente nei confronti del Fisco, allorché ne sussistano le condizioni»*[1].

Di segno contrario è invece l'avviso espresso dall'Amministrazione finanziaria, che nella **RISOLUZIONE N. 110/E del 29 luglio 2005** e nella **RISOLUZIONE N. 71/E del 29 febbraio 2008** ha precisato che *«il recupero a carico del soggetto reintegrato nel posto di lavoro dovrà avere ad oggetto le somme a suo tempo percepite al lordo della relativa ritenuta, come correttamente ritenuto da codesto istituto»*.

A complemento delle citate pronunce dell'Amministrazione finanziaria sono poi intervenute **specifici interventi normativi in materia fiscale**.

Innanzitutto, in base a quanto previsto dall'art.10, comma 1, lettera d-bis), del **DPR 917/86**, è il sostituto (vale a dire il contribue

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento