

Il recupero delle ritenute versate in eccesso

di [Luca Bianchi](#)

Publicato il 14 Luglio 2016

come recuperare l'importo non dovuto in caso di versamento in eccesso di una ritenuta d'acconto


Ciao Buongiorno, nel mese di Aprile a fronte di ritenute d'acconto (codice tributo 1040) dovute per € 188 sono state versate in modello F24 € 288 per il codice tributo 1040 a causa di un evidente errore di imputazione della somma. In che tempi è possibile recuperare il versamento in eccesso? Si devono versare ritenute d'acconto anche al 18/07 (€ 150 sempre su codice tributo 1040) per compensi erogati nel mese di giugno. Conviene variare il modello F24 attribuendo il versamento ad un diverso codice tributo? Risposta Ricordiamo che il D.lgs. 175/2014 (intitolato "Semplificazioni fiscali e dichiarazione dei redditi precompilata") prevede una norma specifica per gestire le eccedenze di ritenute indebitamente versate dal sostituto d'imposta. In particolare l'articolo 15 comma 1 lettera b prevede che le eccedenze di versamento possono essere scomputate seguendo le modalità indicate nell'articolo 147 del Dlg. 251/1997. A livello di prassi, l'Agenzia delle entrate ha emanato la risoluzione n. 13/E del 10/02/2015 che illustra le modalità di compensazione delle eccedenze di versamento e che contiene i codici tributo da indicare per effettuare la compensazione. Tale documento è stato integrato con la risoluzione n. 7/E che illustra con esempi pratici la compensazioni ed illustra il comportamento da tenere per le compensazioni effettuate nei primi 3 mesi dell'anno 2015. La risoluzione n. 13/2015 prevede a pagina 4 la creazione di nuovi codici tributo, quello che ci interessa è il codice 1628 - "Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - art. 15, comma 1, lettera b) d.lgs. n. 175/2014". Come spiegato (anche con esempio numerico nella successiva risoluzione n. 7/2016 l'eccedenza deve risultare a credito nel modello F24. Nel nostro caso lo schema sarà il seguente:

Codice Tributo	Mese rif.	Anno rif.	Importo a debito	Importo a credito	SALDO
1040	6	2016	150		

1628	3	2016		100	
<u>A DEBITO</u>					<u>50</u>

Nel modello 770 relativo al 2016 andranno evidenziati sia l'eccedenza di versamento relativa alle ritenute del mese di marzo che l'utilizzo successivo del credito.

14 luglio 2016 Luca Bianchi