



Studio Micaela Chiruzzi

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

QUESITI AL COMMERCIALISTA

CONSULTA LE NOSTRE FAQ

Domanda di: Cosimo

Buongiorno, per errore ho pagato due volte un fornitore di un condominio. Di conseguenza anche la ritenuta l'abbiamo versata due volte. Si può recuperare quella ritenuta versata in più (a febbraio 2021)?

Risposta: le eccedenze di versamento possono essere utilizzate in compensazione in F24 per il versamento di ulteriori ritenute, senza che prima sia presentato il 770; come da Risoluzione n. 13/2015, per consentire ai sostituti d'imposta di compensare, mediante il modello F24, le eccedenze di versamento di ritenute e di imposte sostitutive dai successivi versamenti, ai sensi dell' articolo 15, comma 1, lett. b), del decreto legislativo n. 175 del 2014, nonché le somme restituite in sede di conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro, sono stati istituiti i seguenti codici tributo:

- 1627 denominato Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014;
- 1628 denominato Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014;
- 1629 denominato Eccedenza di versamenti di ritenute su redditi di capitale e di imposte sostitutive su redditi di capitale e redditi diversi - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014;
- 1669 denominato Eccedenza di versamenti di addizionale regionale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014;
- 1671 denominato Eccedenza di versamenti di addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - art. 15, c. 1, lett. b) D.Lgs. n. 175/2014.

Nel suo caso specifico, dovrà utilizzare il codice tributo 1628, da esporre nella sezione Erario, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna importi a credito compensati; occorrerà valorizzare il campo anno di riferimento con l'anno d'imposta cui si riferisce il versamento in eccesso.

Successivamente nel 770 dovrà essere indicato, quadro SX (SX1 col. 5), il credito già utilizzato afferente i versamenti in eccesso.