Ordine dei Consulenti del Lavoro di Napoli
Rubrica "Dentro la Notizia"
Redazione a cura della Commissione Comunicazione del CPO di Napoli

31/2015
Marzo/3/2015 (*)
Napoli 5 Marzo 2015

Per consentire ai sostituti di imposta di compensare, mediante modello F24, le somme rimborsate ai percipienti, ai sensi dell'art. 15, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 175/2014 (id: Decreto Semplificazioni), con la Risoluzione del 10 Febbraio 2015 n. 13/E, l'Agenzia delle Entrate ha diramato i codici tributo utilizzabili.

Come noto, **l' art. 15, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 175/2014** (*id*: Decreto Semplificazioni) **ha stabilito che il sostituto di imposta che abbia effettuato un versamento di ritenute alla fonte in misura superiore** rispetto alle somme dovute, in relazione sia all'assistenza fiscale prestata o per eventuali conguagli a credito di fine anno o di fine rapporto, **ha facoltà di scomputare l'eccedenza** dai versamenti successivi **esclusivamente tramite il modello F24.**

Il credito generato è utilizzabile **solo a scomputo di ritenute**, anche se di diversa natura ed all'uopo sono stati istituiti **i seguenti codici da esporre in F24:**

1. **Per compensare, tramite il modello F24, le ritenute e le imposte sostitutive versate in eccedenza si utilizzeranno i codici**:

   1627 (eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati);

1628 (eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi);

1629 (eccedenza di versamenti di ritenute su redditi di capitale e di imposte sostitutive su redditi di capitale e redditi diversi);

1669 (eccedenza di versamenti di addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta);

1671 (eccedenza di versamenti di addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta);

2. **Per compensare, tramite il modello F24, le somme a rimborso emergenti dai 730,** si utilizzeranno i codici:

   1631 (somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale) da inserire nella sezione "Erario";

   3796 (somme a titolo di addizionale regionale all'IRPEF rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale) da inserire nella sezione "Regioni", insieme al codice regione;

   3797 (somme a titolo di addizionale comunale all'IRPEF rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale) da inserire nella sezione "Imu e altri tributi locali".

3. **Per compensare il credito per famiglie numerose** e per **canoni di locazione** riconosciuti dagli stessi sostituti, nonché il **credito d'imposta** per le ritenute IRPEF, sulle retribuzioni corrisposte dalle imprese che usufruiscono dei benefici di cui all'art. 4, comma 1 del D.L. n. 457/97 (*id*: **retribuzioni corrisposte al personale di bordo** imbarcato sulle navi iscritte nel Registro internazionale), si utilizzeranno i codici:

   1632 (credito per famiglie numerose;

   1633 (per canoni di locazione);

   1634 (per ritenute IRPEF su retribuzioni e compensi al personale).

Le compensazioni, come sopra esposte, non concorrono al limite massimo compensabile pari a € 700.000,00 come per gli altri tributi, e non comportano l'obbligo di apposizione del visto di conformità al modello 770 o di sottoscrizione alternativa da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile, anche per importi superiori ad € 15.000,00.

Si precisa che **il sostituto di imposta che non abbia recuperato il credito** con le modalità sopra esposte durante l'anno, **continuerà ad esporre il credito maturato nel quadro SX del modello 770 annuale**.

Tale credito potrà essere **utilizzato**, secondo le vecchie regole, in **compensazione anche orizzontale** (*id*: con altri tributi: *Irpef, Iva, etc*., anche di natura diversa) e continuerà a soggiacere ai **limiti di importo** e di apposizione dell'eventuale **visto di conformità**.

I codici tributo, per tale ultima possibilità restano **invariati** e sono:

6781 (eccedenza di versamento di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale derivante da modello 770 semplificato);

6782 (eccedenza di versamento di ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, derivante dal modello 770 semplificato);

6783 (eccedenza di versamenti su ritenute di redditi di capitale derivante da modello 770 ordinario).

Ad maiora

IL PRESIDENTE
Edmondo Duraccio

(*) **Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori**

ED/FC/PDN