

CONTABILITÀ

La riattribuzione delle ritenute: disciplina fiscale e aspetti contabili

di **Viviana Grippo**

Secondo il disposto dell'[articolo 5 Tuir](#) i **redditi** prodotti dalle **associazioni professionali** sono imputati agli associati indipendentemente dalla loro percezione ed in proporzione alla quota di partecipazione agli utili da ognuno posseduta.

Allo stesso modo deve avvenire la **ripartizione delle ritenute operate** sui redditi delle società o associazioni di cui al citato [articolo 5 Tuir](#), con la conseguenza che queste si scomputeranno dalle imposte dovute dai **singoli soci**, associati o partecipanti **nella medesima proporzione del riparto degli utili**.

Come noto, la [circolare AdE 56/E/2009](#) ha introdotto la possibilità di **restituire le ritenute** non utilizzate dai soci, associati o partecipanti alla società o associazione.

Si tratta, chiaramente, di una possibilità molto interessante che permette ai **soci** e **associati** di non trovarsi in continuo a credito verso l'Erario. Al fine della **riattribuzione**, tuttavia, occorrerà seguire un apposito **iter** sintetizzabile come segue:

- durante l'anno la società/associazione subisce le **ritenute sui compensi che incassa dai propri clienti**,
- alla fine del periodo d'imposta le ritenute sono **imputate ai soci o associati**,
- il socio o associato inserisce le ritenute spettanti nella propria **dichiarazione** e le utilizza per azzerare le proprie imposte;
- il socio o associato può quindi **restituire** alla società o associazione l'eventuale **eccedenza di credito** non utilizzato;
- la **società** o l'**associazione** può a questo punto **utilizzare il credito** ad essa ceduto per compensare tributi e contributivi propri;
- la società o associazione erogherà quindi al socio o associato un **importo in denaro** esattamente corrispondente alle **ritenute ricevute**.

Dal punto di vista **dichiarativo** la cessione delle ritenute sarà indicata:

- nel **quadro RN** del **socio/associato**,
- nel **quadro RO** (nel modello **Redditi 2018** dal **rigo R011** in poi),
- nel **quadro RX** della dichiarazione della società/associazione.

Page 2/3

Va inoltre sottolineato che il **trasferimento delle ritenute** deve avere **data certa** ed è soggetto ad esplicito assenso da parte degli associati.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

