



ADEMPIMENTO IN PRATICA

Esempi di riporto di crediti nel modello 770/2023

di Laura Mazzola

The screenshot shows a blue header bar with the text "Master di specializzazione" on the left and "Scopri di più" on the right. Below the header, the text "Diritto Tributario Base" is prominently displayed in white against a dark blue background.

Il **modello 770/2023**, da presentare entro la data odierna (**31.10.2023**), deve essere utilizzato dai sostituti di imposta al fine di comunicare i dati fiscali delle **ritenute operate nel 2022**, i **relativi versamenti** e le **eventuali compensazioni effettuate**, nonché il **riepilogo dei crediti e gli altri dati contributivi e assicurativi richiesti**.

In particolare, nell'ipotesi di **errato versamento in eccesso di una ritenuta**, oltre a compilare correttamente il quadro ST, il contribuente deve indicare l'importo all'interno del **rgo SX1, colonna 2**.

Si ipotizzi che il contribuente abbia, per errore, effettuato un **doppio versamento** di 100 euro e, successivamente, accortosi dell'errore, abbia **utilizzato il credito in compensazione**.

All'interno del **rgo SX1** occorre riportare:

- nella **colonna 2**, il **versamento in eccesso effettuato nel periodo di imposta**;
- nella **colonna 6**, il **credito utilizzato in compensazione** tramite la presentazione del modello F24 di versamento.

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2022 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Credito utilizzato in F24
	1	2	3	4	5	6
	Crediti derivanti	100	Crediti scaturiti	Crediti spettanti su		100

Nell'ipotesi, invece, sempre di errato versamento, ma **non ancora utilizzato in compensazione**,



occorre indicare:

- nel **rimbalzo SX1, colonna 2**, il **versamento in eccesso effettuato nel periodo di imposta**;
- nel **rimbalzo SX4, colonna 4**, il **credito risultante dalla presente dichiarazione**;
- nel **rimbalzo SX4, colonna 5**, il **credito da utilizzare in compensazione** (tale importo potrebbe anche essere chiesto a rimborso, indicandolo all'interno della colonna 6).

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2022 in eccesso	100	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVE versata da società fiduciaria	Credito spellante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Credito utilizzato in F24
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24					
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione		Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2021	Credito utilizzato in F24		Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso

Infine, si ipotizzi il caso della presentazione, nel corso del periodo di imposta 2022, di un **modello 770/2019 integrativo**, al fine di riportare un credito di 1.000 euro.

Nel modello 770/2019 occorre indicare:

- nel **rimbalzo SX1, colonna 2**, il **versamento in eccesso effettuato nel 2018**;



- nel rigo SX4, colonna 4, il credito risultante dalla presente dichiarazione;
- nel rigo SX4, colonna 5, il credito da utilizzare in compensazione.

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2018 in eccesso 2	1.000	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	4	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 5	Credito utilizzato in F24	
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2						
SX3	Credito per famiglie numerose 1	Credito per canoni di locazione 2		Credito marittimi imbarcati e assimilati 3	4	Credito APE 5	Credito utilizzato in F24 6	
SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017 1	Credito utilizzato in F24 2		Credito da DI 3	4	1.000 5	Credito da utilizzare in compensazione 1.000 6	Credito di cui si chiede il rimborso

Successivamente, nel modello 770/2023, occorre compilare il **quadro DI**, indicando l'importo a credito in riferimento al periodo di imposta integrato.



Codice fiscale		Nota	Periodo d'imposta	Maggior credito
DI1	1	2	3	5
		B	2018	1.000,00

Inoltre, all'interno del rigo SX4 del modello 770/2023, occorre indicare:

- nella **colonna 3**, il **credito da quadro DI**;
- nella **colonna 4**, il **credito risultante dalla dichiarazione**;
- nella **colonna 5**, il **credito da utilizzare in compensazione** (tale importo potrebbe anche essere chiesto a rimborso, indicandolo all'interno della colonna 6).

SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4	5	6
			1.000	1.000	1.000	