

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Esempi di riporto di crediti nel modello 770/2023

di Laura Mazzola



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 **rigo 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 **rigo 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 IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebiti di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Credito utilizzato in F24
	1	2	3	4	5	6
		100				100

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

occorre indicare:

- nel **rigo SX1**, **colonna 2**, il **versamento in eccesso effettuato nel periodo di imposta**;
- nel **rigo SX4**, **colonna 4**, il **credito risultante dalla presente dichiarazione**;
- nel **rigo 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	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	2 100	3	4	5	6
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1	2				
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
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
	1	2	3	4 100	5 100	6

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 **rigo 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	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito utilizzato in F24 5	
		1.000				
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	Credito APE 4	Credito utilizzato in F24 5	
SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4	Credito da utilizzare in compensazione 5	Credito di cui si chiede il rimborso 6
				1.000	1.000	

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 B	3 2018	5 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 1.000	4 1.000	5 1.000	6