

Il conguaglio da Modello 730: adempimenti contabili

di Viviana Grippo

Seminario di specializzazione

Modelli Redditi 2025: controlli finali prima dell'invio

Scopri di più

A seguito della **presentazione da parte dei propri dipendenti del Modello 730/2025**, molte imprese avranno necessità in questi giorni di **rilevare contabilmente il conguaglio IRPEF e addizionali**, a essi liquidato come rimborso del sostituto di imposta.

Il rimborso al dipendente avverrà **riducendo l'ammontare delle ritenute IRPEF** e addizionali operate sui compensi del mese di luglio, ovvero **agosto e settembre per i pensionati**.

Il conguaglio in realtà può **avere 2 configurazioni**, esso può essere:

- **a credito**: in questo caso, il sostituto di imposta dovrà **rimborsare al contribuente l'importo determinato nel prospetto di liquidazione dell'IRPEF** e delle addizionali; si crea, così, un credito del sostituto verso l'Erario che potrà essere recuperato tramite un minor versamento delle ritenute e addizionali dovute;
- **a debito**: in tal caso, il sostituto **opererà una trattenuta al dipendente**, sempre che le posizioni debitorie evidenziate nei prospetti di liquidazione siano superiori a 12 euro.

Nel caso in cui il **debito del dipendente verso l'Erario sia superiore ai compensi netti lui spettanti**, il sostituto dovrà:

- **trattenere la parte residua** dalla retribuzione corrisposta a partire dalle retribuzioni erogate nel mese successivo e così via **fino a esaurimento del debito**;
- **applicare a carico dei dipendenti**, sugli importi differiti per incapienza della retribuzione, **l'interesse dello 0,40% mensile**, trattenendolo e versandolo nei tempi previsti per le somme a cui si riferisce.

Nel caso in cui a **dicembre** il debito non fosse stato **completamente saldato**, il sostituto dovrà fare apposita comunicazione al dipendente **specificando gli importi ancora dovuti**. Il contribuente dovrà quindi saldarli direttamente (senza più trattenute quindi), con **maggiorazione dello 0,40% mensile, entro il mese di gennaio successivo**.

A chiusura del conguaglio il **datore di lavoro verserà le relative ritenute fiscali.**

Al fine della rilevazione contabile, occorrerà **disporre del prospetto contabile** preparato dal consulente del lavoro che presenterà **le voci relative al:**

- **credito IRPEF da 730;**
- credito **addizionale regionale** da 730 e
- credito **addizionale comunale** da 730.

Tali sono i **crediti vantati dai lavoratori** verso l'erario e che verranno **loro anticipati dal datore di lavoro**. La scrittura contabile **risulterà essere:**

Diversi	a	Diversi	42.674,13
Retribuzioni c/dipendenti (ce)			30.024,74
Contributi c/Inps (ce)			8.526,66
Contributi c/altri enti (ce)			85,00
Inps c/contributi (sp)			22,73
Erario c/ritenute (sp)			<u>4.015,00*</u>
	a	Inps c/contributi (sp)	2.748,38
a	Erario c/ritenute (sp)	5.407,50	
a	Inps c/contributi (sp)	8.526,66	
a	Enti vari previdenziali (sp)	85,00	
a	Dipendenti c/retribuzioni (sp)	25.906,59	

* tale voce rappresenta la **sommatoria dei crediti da 730.**

Il mese successivo (entro il 16) verrà eseguito, da parte del datore di lavoro, il **pagamento delle ritenute** dovute **al netto di quanto rimborsato ai dipendenti** per conto dell'erario a fronte delle risultanze contabili dei modelli 730.

La scrittura sarà:

Erario c/ritenute (sp)	a	Banca c/c (sp)	1.392,50
------------------------	---	----------------	----------