



SOMMARIO

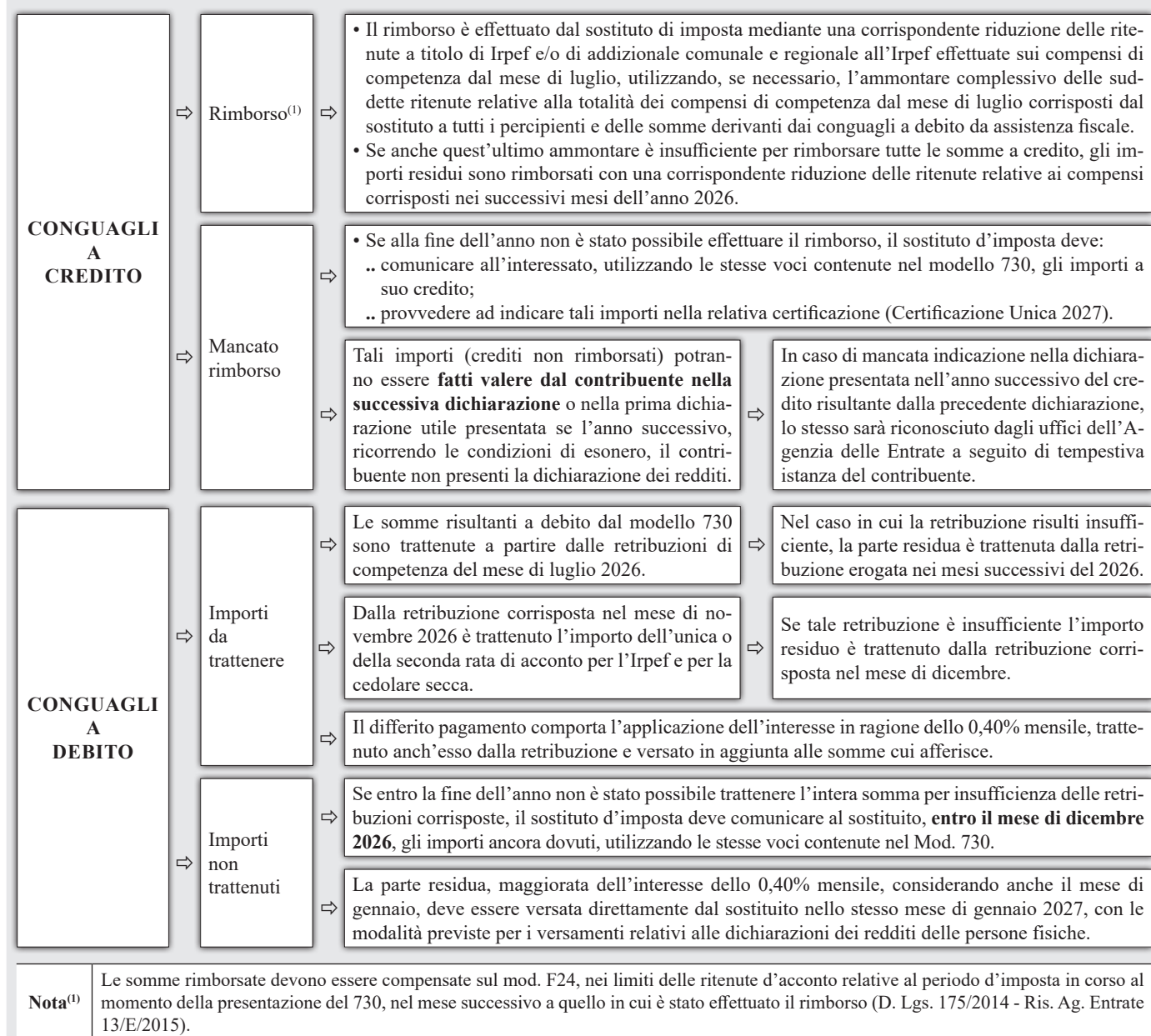
- SCHEMA DI SINTESI
- CASI PRATICI

CONGUAGLI DA MODELLO 730 NON CONCLUSI NEL 2026

Ris. Ag. Entrate 30.05.2014, n. 57/E - Circ. Ag. Entrate 9.05.2013, n. 14/E

I sostituti di imposta, per effettuare le operazioni di conguaglio, devono tener conto dei risultati contabili delle dichiarazioni 730 dei propri sostituiti, evidenziati nei modelli 730-3 che hanno elaborato o nei modelli 730-4 loro pervenuti. I sostituti di imposta devono, inoltre, tenere conto di eventuali risultati contabili rettificativi o integrativi pervenuti in tempo utile per effettuare i conguagli entro l'anno 2026. Non devono essere effettuate operazioni di conguaglio, né a credito né a debito, se l'importo di ogni singola imposta o addizionale risultante dalla dichiarazione non supera il limite di € 12,00. Nel caso di conguagli a credito, se alla fine dell'anno non è stato possibile effettuare il rimborso, il sostituto di imposta deve comunicare all'interessato gli importi ai quali ha diritto, che potranno essere fatti valere dal contribuente stesso nella successiva dichiarazione dei redditi. Nel caso di conguaglio a debito, se entro la fine dell'anno non è stato possibile trattenere la somma dovuta per insufficienza delle retribuzioni corrisposte, il sostituto di imposta deve comunicare entro il mese di dicembre gli importi ancora dovuti, che dovranno essere versati direttamente dal sostituto, tramite Mod. F24, maggiorati dell'interesse dello 0,40% mensile.

SCHEMA DI SINTESI



CASI PRATICI

Esempio n. 1



Somme a debito non trattenute

Egr. Sig. Verdi Enrico.....
Via Magenta, n. 50.....
Città Milano.....

Oggetto: Assistenza fiscale - comunicazione degli importi ancora dovuti.

La ditta Alfa S.r.l...... domicilio fiscale Via Volta, n. 10..... Città Milano..... P. Iva 0123456089.....

Comunica

di non aver trattenuto, per incapienza della retribuzione, le seguenti somme dovute dal contribuente con riferimento all'assistenza fiscale fruita nel 2026... per dichiarare i redditi del 2025.....

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00

Data l'impossibilità di concludere le operazioni di conguaglio a debito, ella dovrà provvedere a versare autonomamente entro il 31.01.2027..... tramite modello F24 (utilizzando le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche) gli importi indicati, maggiorati dell'interesse dello 0,40% mensile (a partire dal termine previsto per l'effettuazione delle operazioni di conguaglio e considerando anche il mese di gennaio). Distinti saluti.

Lì, 27.12.2026.....

Firma
Guido Rossi.....

Esempio n. 2



Somme a credito non rimborsate

Egr. Sig. Bianchi Andrea.....
Via Cavour, n. 101.....
Città Milano.....

Oggetto: Assistenza fiscale - comunicazione delle somme a credito non rimborsate.

La ditta Alfa S.r.l...... domicilio fiscale Via Volta, n. 10..... Città Milano..... P. Iva 0123456089.....

Comunica

gli importi a credito non rimborsati data l'impossibilità di concludere le operazioni di conguaglio, con riferimento all'assistenza fiscale fruita nel 2026... per dichiarare i redditi del 2025.....

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00

I predetti importi a credito potranno essere rimborsati in sede di dichiarazione dei redditi e saranno appositamente indicati nella Certificazione Unica 2027.....

Distinti saluti.

Lì, 27.12.2026.....

Firma
Guido Rossi.....