

Informativa per la clientela di studio

N. 01 del 11.01.2017

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: MODIFICHE CODICI TRIBUTI SUL MODELLO F24

Gentile Cliente,

A decorrere dall'1.1.2017 una serie di codici tributo è oggetto di un processo di revisione finalizzato alla riduzione del relativo numero e all'aggiornamento della relativa denominazione. Di conseguenza dalla predetta data, tali codici sono, di fatto, soppressi per confluenza in altri codici tributo.

La norma in oggetto decorrendo dal 01.01.2017 coinvolge immediatamente la compilazione del **Modello F24 con scadenza 16 gennaio**, Vi invitiamo quindi alla massima attenzione a quanto sotto riportato

Premessa

Nell'ambito della semplificazione degli adempimenti a favore dei sostituti d'imposta l'Agenzia delle Entrate è intervenuta "**modificando**" i **codici tributo utilizzabili nel mod. F24** relativi al **versamento delle ritenute alla fonte**:

- sui **redditi di lavoro dipendente** ex art. 23, DPR n. 600/73;
- sulle **provvidioni** inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari ex art. 25-bis, DPR n. 600/73;
- su compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato ex art. 29, DPR n. 600/73;
- sull'**addizionale regionale IRPEF** ex art. 50, D.Lgs. n. 446/97.

Campo di applicazione

Di seguito si riporta:

- la tabella dei **codici tributo soppressi** per confluenza in altri codici vigenti;
- la tabella dei codici tributo per i quali è stata **aggiornata la relativa denominazione**.

Ravvedimento per versamenti non effettuati nel 2016

Considerato che i codici tributo sotto riportati **non sono più utilizzabili dall'1.1.2017**, preme evidenziare che in caso in cui sia necessario effettuare un **ravvedimento operoso relativo al 2016 o anni precedenti**, nel modello F24 va **riportato il corrispondente nuovo codice utilizzabile dall'1.1.2017**.

Così, ad esempio, per la regolarizzazione della ritenuta alla fonte riferita ad una provvigione operata e non versata nel mese di settembre 2016, effettuata in data 16.1.2017 nel modello F24 andrà riportato il codice tributo 1040 e non più il codice 1038.

CODICI SOPPRESSI PER CONFLUENZA IN ALTRI CODICI TRIBUTO

Codici tributo utilizzabili fino al 31.12.2016		Codici tributo utilizzabili dall'1.1.2017	
1004	Ritenute su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	1001	Ritenute su retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1013	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo		
1033	Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options - art. 33, comma 2, DL n. 78/2010		
1685	Ritenute su retribuzioni riallineamento pagamento rateale		
1686	Ritenute su retribuzioni riallineamento unica soluzione		
1059	Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturati fuori dalle predette regioni - art. 33, comma 2, DL n. 78/2010	1301	Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori regione
1693	Ritenute su retribuzioni corrisposte da sostituti d'imposta con domicilio fiscale in Sicilia Sardegna o Val d'Aosta ma di competenza esclusiva dell'Erario riallineamento pagamento rateale		
1694	Ritenute su retribuzioni corrisposte da sostituti d'imposta con domicilio fiscale in Sicilia Sardegna o Val d'Aosta ma di competenza esclusiva dell'Erario riallineamento unica soluzione		
1054	Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sicilia e versata fuori regione - art. 33, comma 2, DL n. 78/2010	1601	Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
1613	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo impianti in Sicilia		
1687	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sicilia riallineamento pagamento rateale		
1688	Ritenute su retribuzioni di compet. della Regione Sicilia riallin. unica soluzione		

1055	Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sardegna e versata fuori regione – art. 33, comma 2, DL n. 78/2010		
1689	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sardegna riallineamento pagamento rateale	1901	Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e conguaglio impianti in Sardegna
1690	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sardegna riallineamento unica soluzione		
1913	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo impianti Sardegna		
1056	Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione - art. 33, comma 2, DL n. 78/2010	1920	Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta
1691	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Valle d'Aosta riallineamento pagamento rateale		
1692	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Valle d'Aosta riallineamento unica soluzione		
1916	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo impianti in Valle d'Aosta		
1038	Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione di agenzia di mediazione e di rappresentanza	1040	Ritenute su redditi di lavoro Autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni
3815	Addizionale regionale IRPEF sostituto d'imposta trattenuta di importo minimo	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituito d'imposta
111E	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente e assimilati
122E	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo impianti in Valle d'Aosta	192E	Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi da lavoro dipendente ed assimilati, maturate in Valle d'Aosta e versate fuori dalla regione stessa

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Distinti saluti

**STUDIO ROSSI
& PARTNERS**