

Circolari Speciali

**REVISIONE
DEI CODICI TRIBUTO
PER IL VERSAMENTO
DI RITENUTE DAL 2017**

Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli



Ris. Ag. Entrate 17.03.2016, n. 13/E

Nell'ottica della semplificazione degli adempimenti posti a carico dei sostituti d'imposta, con particolare riferimento ai versamenti delle ritenute operate ai sensi degli artt. 23, 25-bis e 29 del D.P.R. 29.09.1973, n. 600 e delle somme trattenute a titolo di addizionale regionale, i codici tributo sono stati sottoposti ad un processo di revisione rivolto alla riduzione del loro numero complessivo ed all'aggiornamento della loro denominazione. Pertanto, dal 1.01.2017, per confluenza, sono soppressi i codici tributo riportati nella sottostante tabella e contemporaneamente, nella stessa tabella, sono indicati i codici che, dalla stessa data, dovranno essere utilizzati in luogo di quelli soppressi. Nell'ambito del processo di revisione sono stati anche ridenominati i codici tributo per le ritenute su indennità per cessazione del rapporto di lavoro.

Tavola n. 1

Codici tributo da utilizzare

Codici fino al 31.12.16	Descrizione	Codici dal 1.01.17	Descrizione
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.
1004	Ritenute sui 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, c. 2 del D.L. 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 Reg. - art. 33, c. 2 D.L. 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.		
	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.		
1694	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, c. 2 D.L. 78/2010.	1601	Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia.
1613	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo impianti in Sicilia.		
1687	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sicilia riallineamento pagamento rateale.		
1688	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sicilia riallineamento 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, c. 2 D.L. 78/2010.		
1689	Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sardegna riallineamento pagamento rateale.		
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.		

Tavola n. 1 (segue)

Codici fino al 31.12.16	Descrizione	Codici dal 1.01.17	Descrizione
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, c. 2 D.L. 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.		
3815	Addizionale regionale IRPEF sostituto d'imposta trattenuta di importo minimo.	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituti 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.

RITENUTE SU CONGUAGLIO

- Con riferimento all'utilizzo dei codici tributo 1001, 1601, 1901 e 1920 (nei quali sono confluiti i codici tributo 1013, 1613, 1913 e 1916) per il versamento delle ritenute sul conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo, in sede di compilazione del modello F24, nel campo "rateazione/regione/prov/mese rif." è indicato il mese "12", (nel formato "00MM") e nel campo "anno di riferimento" l'anno di competenza del conguaglio (nel formato "AAAA").
- Analogamente, per i codici tributo 100E e 192E (nei quali sono confluiti i codici tributo 111E e 122E), in caso di versamento tramite modello F24 EP delle ritenute sul conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo, nel campo "riferimento A" è indicato il mese "12" (nel formato "00MM") e nel campo "riferimento B" è indicato l'anno di competenza del conguaglio (nel formato "AAAA").

Tavola n. 2

Ridenominazione codici tributo

Codici tributo	Descrizione codici tributo
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata.
1312	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori regione.
1612	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sicilia.
1912	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sardegna.
1914	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta.
110E	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata.
117E	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - Valle d'Aosta impianti fuori regione.
121E	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta.