

MODIFICHE AI CODICI TRIBUTO F24: variazione dal 01/01/2017 ad alcuni codici tributo per versamenti

L'Agenzia delle Entrate con Risoluzione n. 3 del 17/03/2016, nell'ottica della semplificazione degli adempimenti posti a carico dei sostituti d'imposta, ha provveduto ad apportare variazioni sull'utilizzo di alcuni codici tributo.

Tali variazioni – riportate analiticamente sotto in tabella – sono entrate in vigore dal 01/01/2017 e troveranno applicazione verosimilmente a partire dagli F24 da versare per le scadenze di metà Febbraio.

Tali variazioni toccano solo marginalmente gli adempimenti delle realtà del terzo settore: in particolare viene modificato il codice di versamento delle ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente che viene ricondotto al generico codice di versamento delle ritenute Irpef per lavoro dipendente (da 1004 a 1001). Inoltre il codice tributo per il versamento delle ritenute relative a provvigioni per rapporti di commissione di agenzia di mediazione e di rappresentanza viene accorpato con il codice di versamento generico delle ritenute da lavoro autonomo e professionale (da 1038 a 1040).

A seguito di questi accorpamenti di tributi sarà opportuno che le associazioni che si avvalgono di lavoro dipendente ed anche di prestazioni assimilate al lavoro dipendente (collaborazioni coordinate e continuative, collaborazioni occasionali sopra i 5mila euro e indennità di carica) valutino se sia opportuno aggiornare il metodo di contabilizzazione delle buste paga a partire da quelle di gennaio 2017.

Infatti se in passato, per una più facile riconciliazione delle schede contabili, c'era l'abitudine di contabilizzare separatamente le ritenute per le due distinte categorie di lavoro (dipendente ed assimilato) a cui corrispondevano autonomi versamenti, ora tale distinzione dei versamenti non ci sarà più, quindi sarà opportuno contabilizzare cumulativamente le ritenute in una unica voce di debito.

Codici tributo da utilizzare fino al 31/12/2016	Descrizione codici tributo	Codici tributo da utilizzare dal 1°/1/2017	Descrizione codici tributo

1004	Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, 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, c2 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 DL 78/2010	1301	Retribuzioni pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna, Valle d'Aosta impianti fuori regione
1693	Ritenute su retribuzioni corrisposte da sostituti d'imposta con domicilio fiscale in Sicilia, Sardegna o Valle d'Aosta ma di competenza esclusiva dell'erario-riallineamento pagamento rateale	1301	Retribuzioni pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna, Valle d'Aosta impianti fuori regione
1694	Ritenute su retribuzioni corrisposte da sostituti d'imposta con domicilio fiscale in Sicilia, Sardegna o Valle 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, c. 2 DL 78/2010	1601	Retribuzioni pensioni, trasferte, 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 compet.d.Regione Sicilia Riall.U.Soluz		
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 DL 78/2010	1901	Retribuzioni pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguaglio impianti in Sardegna
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 in 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, c. 2 DL 78/2010	1920	Retribuzioni pensioni, trasferte, 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	1920	Retribuzioni pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta
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 all'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 su redditi di lavoro dipendente e assimilati
122E	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi 2 mesi dell'anno successivo impianto 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

