

*Soci*

GIGETTO FURLOTTI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

PAOLO DELIETI  
Avvocato

CRISTIAN SALVI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

LETIZIA BELLI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

MARTA VITALI  
Consulente del Lavoro

MASSIMO ZERBINI  
Avvocato

ANGELICA CISARRI  
Avvocato

Parma, 18 Novembre 2016

**OGGETTO: Nuovi codici tributo da Gennaio 2017**

Con la risoluzione n.13/E del 17 marzo 2016 l'Agencia ha reso nota:

- la soppressione di alcuni codici tributo attualmente utilizzati nei modelli F24 per la confluenza degli stessi in altri codici tributo;

- la ridenominazione di alcuni codici tributo;

con decorrenza di utilizzo degli stessi dal **01 Gennaio 2017**.

Si precisa infatti che risulta determinante il momento di impiego del codice e non il riferimento temporale del tributo. A titolo esemplificativo, infatti, si ipotizza la corresponsione di compensi nel mese di Dicembre 2016 dai quali scaturisca il versamento di imposte con scadenza 16 Gennaio 2017.

Nonostante l'imposta sia scaturita nel periodo 12/2016, sarà esposta sul modello F24 con il codice tributo di nuova creazione.

Per quanto riguarda l'ipotesi di **ravvedimento operoso**, in assenza di specifiche istruzioni da parte dell'amministrazione finanziaria, si ritiene che, seppure le ritenute siano relative a periodi di imposte antecedenti il 31/12/2016 ed afferenti a codici tributi soppressi, debba necessariamente essere effettuato utilizzando i nuovi codici.

Si allega a tal fine specificazione dei codici oggetto di modifica.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Codici tributo da utilizzare fino al 31/12/2016	Descrizione codici tributo	Codici tributo da utilizzare dal 1/1/2017	Descrizione codici tributo
<b>1004</b>	RITENUTE SU REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE	<b>1001</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO
<b>1013</b>	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO		
<b>1033</b>	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS - art. 33, c.2, D.L. 78/2010		
<b>1685</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
<b>1686</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
<b>1059</b>	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, c. 2, D.L. 78/10	<b>1301</b>	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE, MENSILITÀ AGGIUNTIVE E CONGUAGLI SICILIA SARDEGNA E VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
<b>1693</b>	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		

<b>1694</b>	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		
<b>1054</b>	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, del D.L. 78/2010	<b>1601</b>	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE, MENSILITÀ AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI SICILIA
<b>1613</b>	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN SICILIA		
<b>1687</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SICILIA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
<b>1688</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPET. DELLA REGIONE SICILIA RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
<b>1055</b>	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	<b>1901</b>	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE, MENSILITÀ AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI SARDEGNA
<b>1689</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SARDEGNA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
<b>1690</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SARDEGNA RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
<b>1913</b>	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFETTUATO NEI PRIMI 2 MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI SARDEGNA		
<b>1056</b>	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	<b>1920</b>	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE, MENSILITÀ AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI VALLE D'AOSTA
<b>1691</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE V. D'AOSTA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
<b>1692</b>	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE V. D'AOSTA RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		

<b>1916</b>	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI 2 MESI NELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA		
<b>1038</b>	RITENUTE SU PROVVIGIONI PER RAPPORTI DI COMMISSIONE DI AGENZIA, DI MEDIAZIONE E DI RAPPRESENTANZA	<b>1040</b>	RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO, COMPENSI PER LE'SERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI
<b>3815</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF SOSTITUTO D'IMPOSTA TRATTENUTA DI IMPORTO MINIMO	<b>3802</b>	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D'IMPOSTA
<b>111E</b>	RITENUTE DA CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO	<b>100E</b>	RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI
<b>122E</b>	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA	<b>192E</b>	RITENUTE OPERATE SU TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI, MATURATE IN V. D'AOSTA E VERSATE FUORI DALLA REGIONE STESSA

Codice tributo	Nuova denominazione
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"