

Antonio ARGENIO
 Pietro BESSI
 Federico CALISSANO
 Vincenzo CAMPO ANTICO
 Giovanni CIURLO
 Stefano FILIPPINI
 Riccardo FOGLIA TAVERNA
 Filippo INGRAFFIA
 Stanislao LUCHESECHI
 Emilio MARTINOTTI
 Andrea VALENTI
 Andrea VILLA



Milano, 11 gennaio 2017

Senior Of Counsel:
 Mario VALENTI

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

Chiara ALBUSCERI
 Gabriella ALLODI
 Simone BACCHIERI
 Simona BACCO
 Francesca BOSELLI
 Pietro CAPPA
 Stefania CARETTO
 Marina Anna CAVAGGIONI
 Andrea CHIODI
 Francesco CICCIONE
 Federica CUCUT
 Valeria DE VECCHI
 Martino EBNER
 Andrea FERRARI
 Alice FINAMORE
 Andrea FRASSINETTI
 Giovanna GALARDI
 Valentina GANZAROLLI
 Laura GIULIANO
 Angela GRIPPO
 Emanuele INGRAFFIA
 Camilla LONOCE
 Andrea MANISCALCO
 Giovanna MARCHELUZZO
 Daniela MARTINO
 Michele MELEGATI
 Cristiano MERLI
 Valentina META
 Mario Andrea MONTAGNA
 Angela PADUANO
 Michela PELLEGRINI
 Luciana PERINI
 Simone PESCE
 Tony PRATA
 Giulia PRIANO
 Simona REGGIANI
 Isabella ROVINA
 Luca RUSSO
 Nicola TONELLI
 Uriele VALDINOCI
 Maria Grazia VANTAGGIATO

Of Counsel:
 Elena BOCCHINO
 Guglielmo BRODASCA
 Massimo CALISSANO
 Vittorio Glauco EBNER
 Francesca FERRERI
 Mario GOZZETTI
 Enzo LOMBARDO
 Paolo MANDARINO

CIRCOLARE N. 2/2017

OGGETTO: RAZIONALIZZAZIONE DEI CODICI TRIBUTO PER I VERSAMENTI CON I MODELLI F24 E F24EP A DECORRERE DAL 1 GENNAIO 2017

Ricordiamo che l'Agenzia delle Entrate con la Risoluzione n. 13/E, del 17 marzo 2016, ha annunciato una revisione dei codici tributo, nell'ottica della semplificazione degli adempimenti posti a carico dei sostituti d'imposta, con particolare riferimento ai versamenti delle ritenute operate ai sensi degli articoli 23, 25-bis e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e delle somme trattenute ai sensi dell'articolo 50 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446.

Dal 1° gennaio 2017, pertanto, sono soppressi alcuni codici tributo che confluiranno in altri codici già vigenti.

Di seguito la tabella riepilogativa.

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 TRASFERTE AGGIUNTIVE CONGUAGLIO
1013	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO		PENSIONI MENSILITA' E RELATIVO

STLEX
 Studio Legale Tributario
 Sede legale:
 Via Santa Radegonda 11
 20121 Milano
 C.F. / P.IVA 03022160109

▶ **Milano**
 Via Santa Tecla 3
 20122 Milano
 T +39 02 72 02 2939
 F +39 02 80 52 350
 studio.milano@stlex.it

▶ **Genova**
 Piazza della Vittoria 10/13
 16121 Genova
 T +39 010 55 32 41
 F +39 010 55 32 460
 studio.genova@stlex.it

▶ **Torino**
 Corso Matteotti 12
 10121 Torino
 T +39 011 41 20 801
 F +39 011 41 20 820
 studio.torino@stlex.it

Via Santa Radegonda 11
 20121 Milano
 T +39 02 72 11 751
 F +39 02 72 11 7575
 studio.milano@stlex.it



www.stlex.it
 www.ecovis.com

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	1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO
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.-A.33,C.2,DL 78/10		
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	1301	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E CONGUAGLI SICILIA SARDEGNA E VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
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, C.2, DEL D.L. 78/2010	1601	RETRIBUZIONI TRASFERTE AGGIUNTIVE E CONGUAGLIO IN SICILIA	PENSIONI MENSILITA' E RELATIVO 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. 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, DEL D.L. 78/2010	1901	RETRIBUZIONI TRASFERTE AGGIUNTIVE E CONGUAGLIO IN SARDEGNA	PENSIONI MENSILITA' E 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 SUC 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, C.2, DEL D.L. 78/2010		
1691	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE VALLE D'AOSTA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE	1920	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA
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 SU IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA		
1038	RITENUTE SU 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 DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO	100E	RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI
122E	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA	192E	RITENUTE OPERATE SU TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI, MATURE IN VALLE D'AOSTA E VERSATE FUORI DALLA REGIONE STESSA



Si precisa che per i codici tributo 1001, 1601, 1901 e 1920, i quali ora includono i codici 1013, 1613, 1913 e 1916, al fine del versamento delle ritenute sul conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo, nella compilazione del modello F24:

- nel campo *“rateazione/regione/prov/mese rif.”* è indicato il mese “12”, formato “00MM”;
- nel campo *“anno di riferimento”* l'anno di competenza del conguaglio, 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”).

RIDENOMINAZIONE DEI CODICI TRIBUTO

Sono ridenominati i seguenti codici tributo:

- **1012** “Ritenute su indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata”;
- **1312** “Ritenute su indennita' 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 indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sicilia”;
- **1912** “Ritenute su indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sardegna”;
- **1914** “Ritenute su indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta”;
- **110E** “Ritenute su indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata”;
- **117E** “Ritenute su indennita' 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 indennita' per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta”.

Lo Studio resta a disposizione per fornire ogni assistenza o chiarimento si rendesse necessario.

STLex Studio Legale e Tributario

