

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Ai gentili Clienti
Loro sedi

Melzo, 23/12/2016

CIRCOLARE INFORMATIVA

OGGETTO: LA RAZIONALIZZAZIONE DEI CODICI TRIBUTO DAL 2017

A decorrere dal 01.01.2017, 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 **provvigioni** 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;

nonché in merito all'addizionale regionale IRPEF ex art. 50, D.Lgs. n. 446/97.

Di seguito si riporta la tabella dei **codici tributo soppressi** per confluenza in altri codici vigenti, nonché la tabella dei codici tributo per i quali è stata **aggiornata la relativa denominazione**.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

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		

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
 Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18
 CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967
 TEL. 0295736161 FAX 0295739603

www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

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	1901	Retribuzioni pensioni trasferite 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 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 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

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Esempio La Alfa srl effettua a dicembre 2016 ritenute IRPEF su compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi per € 965,23 e provvede a versarle il 16.1.2017. A tal fine va utilizzato il codice tributo 1001 in luogo del previgente codice tributo 1004. Il mod. F24 è quindi così compilato.

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ luogo rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
		1001	0101	2016		965,23	
IMPOSTE DIRETTE - IVA							
RITENUTE ALLA FONTE							
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						
TOTALE A					B	965,23 +	SALDO (A-B)
							965,23
SEZIONE INPS							

RAVVEDIMENTO OPEROSO VERSAMENTI 2016

Considerato che i codici tributo sopra riportati **non sono più utilizzabili dall'01.01.2017**, preme evidenziare che nel caso in cui sia necessario effettuare un **ravvedimento operoso relativo al 2016 o ad anni precedenti**, nel mod. F24 va **riportato il corrispondente nuovo codice utilizzabile dall'01.01.2017**.

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 16.01.2017 nel mod. F24 va riportato il codice tributo 1040.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

MERKABA CONSULTING S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE

Daniela Giuliani *Franco Cremonesi*

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it