

CIRCOLARE N. 1
8 GENNAIO 2008

**Individuazione dei codici tributo per i quali è
richiesta l'indicazione del mese di
riferimento nei nuovi modelli F24 in uso dal
29 ottobre 2007**

© Copyright 2008 Acerbi & Associati®

Come commentato con Circolare di Studio n. 20/2007 disponibile nella sezione "Iscritti" del sito www.fiscoimpresa.com, con **Provvedimento del 23 ottobre 2007** il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato i **nuovi modelli F24** che dovevano essere generalmente ed obbligatoriamente **utilizzati** dai soggetti titolari di partita IVA dal **29 ottobre 2007** scorso.

Nei nuovi modelli è prevista l'informazione del "**mese di riferimento**" nelle sezioni Erario, regioni, ICI e altri tributi locali, **da indicare per alcuni codici tributo relativi a versamenti periodici**.

A tale riguardo le "avvertenze per la compilazione del modello" prevedono che *"nelle apposite colonne delle varie sezioni del modello devono essere evidenziati i codici tributo o le causali tributo per i quali si effettua il versamento e l'anno cui si riferisce il versamento stesso, da indicare con quattro cifre (es.: 2002). Per i versamenti con cadenza periodica nel campo rateazione/regione/provincia/mese rif., andrà indicato il mese di riferimento (es.: per ritenute lavoro dipendente di novembre occorre scrivere 0011)."*

Indicazioni precise relativamente ai versamenti periodici per i quali è obbligatoria l'indicazione del mese di riferimento sono state fornite solo ora con la R.M. 28 dicembre 2007 n. 395.

La predetta risoluzione ministeriale, di seguito riportata, individua i codici tributo per i quali in sede di compilazione del modello F24 occorre riportare nel campo "*rateazione/regione/prov./mese rif.*" della sezione Erario e nel campo "*rateazione/mese rif.*" delle sezioni Regioni ed ICI ed altri tributi locali, l'informazione del mese di riferimento, espresso nella forma "*OOOO*", e precisa che **tale modalità di compilazione è operativamente efficace a partire dal 10 gennaio 2008.**

RISOLUZIONE N.395/E

Roma, 28 dicembre 2007

OGGETTO: Individuazione dei codici tributo per i quali è richiesta l'indicazione del mese di riferimento nei modelli F24

Con provvedimento del 23 ottobre 2007, sono stati approvati i nuovi modelli di versamento "F24" ed "F24 accise", nei quali è prevista, tra l'altro, l'indicazione del mese di riferimento.

Con la presente risoluzione vengono definiti i codici tributo per i quali in sede di compilazione del modello F24 occorre riportare nel campo "rateazione /regione/prov./mese rif" della sezione Erario e nel campo "rateazione/mese rif." delle sezioni Regioni ed ICI ed altri tributi locali, l'informazione del mese di riferimento, espresso nella forma "00MM", ferme restando le ulteriori istruzioni previste in sede di istituzione dei codici in parola.

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 9/1/2008	Modalità dal 10/01/2008
Ritenute su retribuzioni pensioni trasferte mensilità aggiuntive e relativo conguaglio	1001	0000	00MM
Ritenute su emolumenti arretrati	1002	0000	00MM
Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	1004	0000	00MM
Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro	1012	0000	00MM
Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo	1013	0000	00MM
Ritenuta sulle prestazioni pensionistiche complementari erogate in forma di capitale e/o in forma di rendita ai sensi del d. lgs. 5 dicembre 2005, n. 252, art. 11, comma 6-risoluzione n. 97e del 11/05/2007	1018	0000	00MM

Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente. legge 27/12/2006, n. 296, art. 1, c. 43 - risoluzione 19/e del 5/2/2007	1019	0000	00MM
Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente - legge 27/12/2006, n. 296, art. 1, c. 43 - risoluzione n. 19/e del 5/2/2007	1020	0000	00MM
Ritenute su proventi indicati sulle cambiali	1024	0000	00MM
Ritenute su obbligazioni e titoli simili emessi dai soggetti indicati nella fonte normativa	1025	0000	00MM
Ritenute su interessi premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito	1028	0000	00MM
Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti	1029	0000	00MM
Ritenute su altri redditi di capitale diversi dai dividendi	1030	0000	00MM
Ritenute su redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti	1031	0000	00MM
Ritenute su proventi da cessioni a termine di obbligazioni e titoli simili	1032	0000	00MM
Ritenute afferenti l'imposta sostitutiva sulle plusvalenze	1034	0000	00MM
Ritenute su utili distribuiti da società ritenute a titolo d'acconto	1035	0000	00MM
Ritenute su utili distribuiti a persone fisiche non residenti o a società ed enti con sede legale e amministrativa estere	1036	0000	00MM
Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione di agenzia di mediazione e di rappresentanza	1038	0000	00MM

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 09/01/2008	Modalità dal 10/01/2008
Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni	1040	0000	00MM
Ritenute su contributi corrisposti ad imprese da regioni province comuni ed altri enti pubblici	1045	0000	00MM
Ritenute su premi delle lotterie tombole pesche o banchi di beneficenza	1046	0000	00MM
Ritenute su premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni	1047	0000	00MM
Ritenute su altre vincite e premi	1048	0000	00MM
Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita	1050	0000	00MM
Ritenute su premi e contributi corrisposti dall'unire e premi corrisposti dalla fise	1051	0000	00MM
Indennità di esproprio occupazione	1052	0000	00MM
Ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere	1058	0000	00MM
Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari	1102	0000	00MM
Imposta sostitutiva sui risultati da gestione patrimoniale	1103	0000	00MM
Imposta sui contributi affluiti ai fondi pensione	1124	0000	00MM
Imposta sostitutiva su intermediazione premi e frutti di obbligazioni e titoli simili	1239	0000	00MM
Imposta sostitutiva alle imposte sui redditi di capitale di fonte estera	1242	NNRR	00MM
Proventi soggetti a ritenuta d'imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti	1243	0000	00MM
Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti	1245	0000	00MM
Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto	1250	0000	00MM
Retribuzioni pensioni trasferte mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori regione	1301	0000	00MM
Emolumenti arretrati Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori dalle regioni	1302	0000	00MM
Indennità per cessazione rapporto di lavoro Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta impianti fuori regione	1312	0000	00MM
Interessi premi ed altri frutti corrisposti da banche con domicilio fiscale in Valle d'Aosta a correntisti di sportelli operanti fuori regione	1328	0000	00MM
Retribuzioni pensioni trasferte mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia	1601	0000	00MM
Emolumenti arretrati impianti in Sicilia	1602	0000	00MM

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 09/01/2008	Modalità dal 10/01/2008
Indennità per cessazione di rapporto di lavoro impianti in Sicilia	1612	0000	00MM
Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo impianti in Sicilia	1613	0000	00MM
Imposta sostitutiva premi non imponibili imposta sul valore aggiunto	1672	0000	00MM
Ritenute operate sui capitali corrisposti in dipendenza di assicurazione sulla vita	1680	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni riallineamento pagamento rateale	1685	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni riallineamento unica soluzione	1686	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sicilia riallineamento pagamento rateale	1687	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sicilia riallineamento unica soluzione	1688	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sardegna riallineamento pagamento rateale	1689	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Sardegna riallineamento unica soluzione	1690	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Valle d'Aosta riallineamento pagamento rateale	1691	0000	00MM
Ritenute su retribuzioni di competenza della regione Valle d'Aosta riallineamento unica soluzione	1692	0000	00MM
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	1693	0000	00MM
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	1694	0000	00MM
Ritenuta sui proventi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero	1705	0000	00MM
Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti residenti	1706	0000	00MM
Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti non residenti	1707	0000	00MM
Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto di Imposta	1712	0000	00MM

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 09/01/2008	Modalità dal 10/01/2008
Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta	1713	0000	00MM
Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e conguaglio impianti in Sardegna	1901	0000	00MM
Emolumenti arretrati impianti in Sardegna	1902	0000	00MM
Indennità per cessazione di rapporto di lavoro impianti in Sardegna	1912	0000	00MM
Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo impianti in Sardegna	1913	0000	00MM
Indennità per cessazione di rapporto di lavoro impianti in Valle d'Aosta	1914	0000	00MM
Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo impianti in Valle d'Aosta	1916	0000	00MM
Retribuzioni pensioni trasferite mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta	1920	0000	00MM
Emolumenti arretrati impianti in Valle d'Aosta	1921	0000	00MM
Ritenute su interessi premi ed altri frutti corrisposti da sportelli di banche operanti nella Valle d'Aosta ai correntisti	1928	0000	00MM
Ritenuta a titolo d'acconto operata sugli utili distribuiti ad enti non commerciali da società di fonte italiana od estera - art. 4, comma 1, l.q) d.lgs.12/12/2003 n. 344 Ris. n.79/E dell'11/06/04	1964	0000	00MM
Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive - art. 13 d.lgs. n. 472 del 18/12/1997, Ris. n. 109/E del 22/05/2007	1992	0000	00MM
Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituti d'imposta	3802	0000	00MM
Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	3803	NNRR	00MM
Addizionale regionale all'Irpef sostituto d'imposta trattenuta di importo minimo	3815	0000	00MM
Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	3816	0000	00MM
Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	3840	NNRR	00MM
Addizionale all'Irpef enti locali trattenuta dal sostituto d'imposta oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	3841	NNRR	00MM
Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta. Acconto	3860	0000	00MM

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 09/01/2008	Modalità dal 10/01/2008
Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata trattenuto dal sostituto d'imposta.	4201	0000	00MM
Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta. Impianti fuori regione	4330	NNRR	00MM
Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta. Impianti fuori regione	4331	NNRR	00MM
Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta impianti in Sicilia	4630	NNRR	00MM
Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta. Impianti in Sicilia	4631	NNRR	00MM
Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta	4730	NNRR	00MM
Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta	4731	NNRR	00MM
Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta impianti in Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta	4930	NNRR	00MM
Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta. Impianti in Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta	4931	NNRR	00MM
Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta. Impianti in Valle d'Aosta	4932	NNRR	00MM
Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta. Impianti in Valle d'Aosta	4933	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5004	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte per impianti in Sicilia oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5005	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte per impianti in Sardegna oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5006	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte per impianti in Valle d'Aosta oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5007	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte in Sicilia Sardegna e Valle d'Aosta per impianti fuori regione oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5008	NNRR	00MM
Acconto Irpef sui redditi soggetti a tassazione separata oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5009	NNRR	00MM
Imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del TFR dovuta dal sostituto d'imposta oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali operativo dal 16 maggio 2002	5019	NNRR	00MM
Ritenute alla fonte oggetto di sospensione a causa di eventi eccezionali - sisma del 13 e 16 dicembre 1990	5024	NNRR	00MM

DENOMINAZIONE	Codice tributo	Modalità fino al 09/01/2008	Modalità dal 10/01/2008
Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta	8906	0000	00MM
Sanzioni pecuniarie imposte sostitutive delle imposte sui redditi	8913	0000	00MM

Si precisa che per tali modalità di compilazione dei modelli F24 i codici tributo sono operativamente efficaci a partire dal 10 gennaio 2008.

A partire dalla stessa data sono abrogati i codici tributo 1802, 1804 e 1915.