

Circolare gennaio/2017

Paghe e Contributi

F24: razionalizzazione codici tributo versamento ritenute

L'Agenzia delle Entrate con Risoluzione 13/E del 17 marzo 2016 ha ridotto il numero complessivo dei codici tributo e aggiornato la loro denominazione.

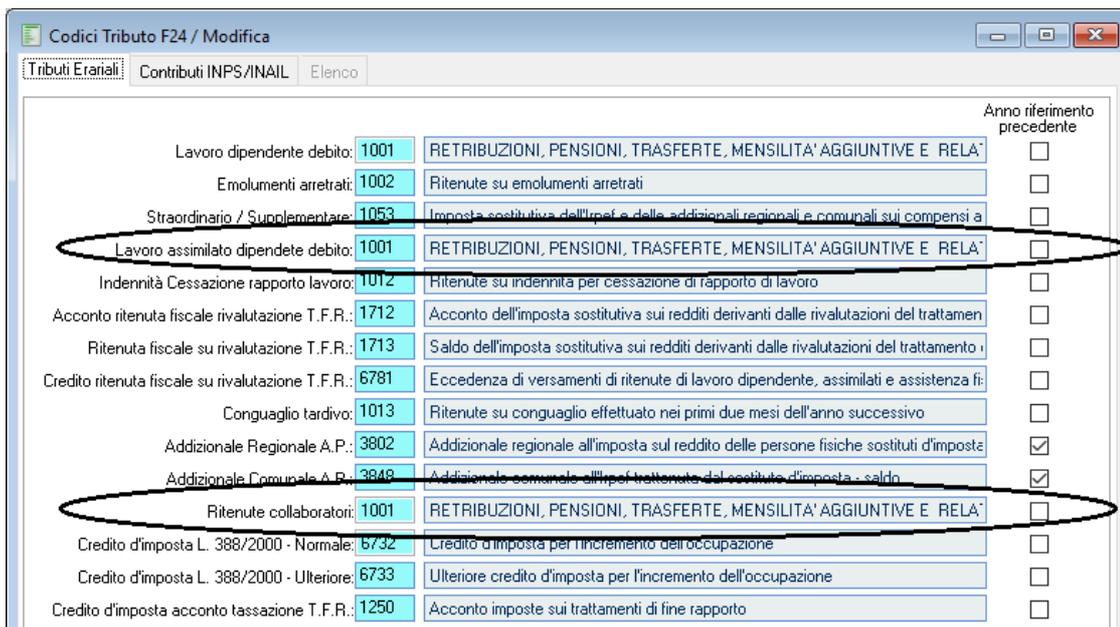
Nell'ottica della semplificazione degli adempimenti posti a carico dei sostituti d'imposta, con particolare riferimento ai versamenti delle ritenute operate ai sensi degli articoli 23, 25-bis e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e delle somme trattenute ai sensi dell'articolo 50 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, i codici tributo attualmente esistenti sono stati sottoposti ad un processo di revisione rivolto alla riduzione del loro numero complessivo ed all'aggiornamento della loro denominazione.

Pertanto, dal 1° gennaio 2017 sono stati soppressi alcuni codici tributo che sono stati accorpati in altri codici tributo; di seguito segnaliamo i più utilizzati.

Fino al 31/12/2016	Descrizione tributo	Dal 01/01/2017	Descrizione tributo
1004	Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1038	Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione di agenzia di mediazione di rappresentanza	1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni

 Per una corretta gestione delle deleghe F24, prima di procedere all'elaborazione crediti/debiti dipendenti (Area Paghe), ovvero, all'elaborazione debiti da ritenute (Area Amministrativa), è necessario variare gli archivi di seguito elencati.

 In Anagrafiche - Tabelle codici comuni F24 sostituire il codice tributo 1004 con il codice 1001:



	Codice Tributo	Descrizione	Anno riferimento precedente
Lavoro dipendente debito:	1001	RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELA	<input type="checkbox"/>
Emolumenti arretrati:	1002	Ritenute su emolumenti arretrati	<input type="checkbox"/>
Straordinario / Supplementare:	1053	Imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi a	<input type="checkbox"/>
Lavoro assimilato dipendente debito:	1001	RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELA	<input type="checkbox"/>
Indennità Cessazione rapporto lavoro:	1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro	<input type="checkbox"/>
Acconto ritenuta fiscale rivalutazione T.F.R.:	1712	Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamen	<input type="checkbox"/>
Ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	1713	Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento	<input type="checkbox"/>
Credito ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	6781	Ecceденza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fi	<input type="checkbox"/>
Conguaglio tardivo:	1013	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo	<input type="checkbox"/>
Addizionale Regionale A.P.:	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituti d'imposte	<input checked="" type="checkbox"/>
Addizionale Comunale A.P.:	3848	Addizionale comunale all'irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	<input checked="" type="checkbox"/>
Ritenute collaboratori:	1001	RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELA	<input type="checkbox"/>
Credito d'imposta L. 388/2000 - Normale:	6732	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	<input type="checkbox"/>
Credito d'imposta L. 388/2000 - Ulteriore:	6733	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	<input type="checkbox"/>
Credito d'imposta acconto tassazione T.F.R.:	1250	Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto	<input type="checkbox"/>

uno Nell'Area Amministrativa Anagrafiche - Tabelle - Parametri aziendali - pagina Paghe è necessario sostituire il conto contabile IRPEF Co.Co.Co. c/competenze col medesimo conto utilizzato per l'Irpef dipendenti; poiché la gestione dei codici tributo permette di agganciare un unico conto contabile per tributo:

Parametri aziendali Area Amministrativa / Modifica

Contabili I.V.A. Tesoreria Fidi Tesoreria avanzata Conti di chiusura Analitica Cespiti **Paghe** Elenco

Azienda: PROVA LICON SOFTWARE SPA

Causale retribuzioni: RET Retribuzioni dipendenti Genera partite

Dipendenti c/to retribuzione:	2402010	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONE
INPS c/competenze:	2402030	INPS C/COMPETENZE
Contributi INPS a carico azienda:	4402010	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
IRPEF dipendenti c/competenze:	2404005	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI - COLLABORATORI
Addizionali regionali c/competenze:	2404006	ERARIO C/RITENUTE DIP. ADD. REGIONALI
Addizionali comunali c/competenze:	2404007	ERARIO C/RITENUTE DIP. ADD. COMUNALE
IRPEF Co.Co.Co. c/competenze:	2404005	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI - COLLABORATORI
Imposta T.F.R. c/competenze:	2404008	ERARIO C/RITENUTE T.F.R.
Fondo T.F.R. anno precedente:	2101010	F/DO TFR DIPENDENTI
Quota T.F.R. anno corrente:	4403010	QUOTA TFR PERSONALE DIPENDENTE
Dipendenti c/liquidazione T.F.R.:	2402015	DIPENDENTI C/LIQUIDAZIONI
Imposta Sostitutiva T.F.R.:	2404009	ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA T.F.R.
Trattenute Sindacali:	2402090	SINDACATI C/RITENUTE
Credito per arrotondamento cedolino:	1502015	CREDITI SU RETRIBUZIONE
Credito v/F.do Tesoreria INPS per T.F.R.:	1504020	CREDITO F.DO TESORERIA INPS PER TFR
Debito v/F.do Tesoreria INPS per T.F.R.:	2402035	DEBITO F.DO TESORERIA INPS PER TFR
Recupero anticipazione C.I.G.:	1504031	CRETIDI CIG V/INPS
Recupero anticipazione SOL:	1504032	CREDITI SOLIDARIETA' V/INPS

Tuttavia, qualora si volesse continuare a gestire il conto erario c/ritenute distintamente tra dipendenti e collaboratori, successivamente alla contabilizzazione dell'F24, sarà necessario intervenire manualmente in contabilità per stornare uno dei due conti sull'altro.

uno Nell'Area Amministrativa - Ritenute - Causali prestazioni è necessario sostituire, laddove fosse presente (es. provvigioni agenti), il codice tributo 1038 con il codice 1040:

Causali prestazioni / Modifica

Generale Elenco

Codice: 02

Descrizione: COMPENSO AGENTI

Ritenuta fiscale

Codice tributo: 1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo compensi per l'es...

% ritenuta d'acconto: 18,00

Conto ritenuta IRPEF: 2404014 ERARIO C/RITENUTE COMPENSI AGENTI

% imponibile non soggetta: 50,00

Ritenuta previdenziale

% ritenuta previdenziale: 11,50

% a carico percipiente: 50,00

Conto ritenuta previdenziale: 2402060 ENASARCO C/COMPETENZE

Conto contributo previdenziale a carico azienda: 4206030 CONTRIBUTI ENASARCO C/DITTA

% cassa nazionale previdenza:

Causale pagamento: R

DAVIDE CONTI

DOTTORE COMMERCIALISTA
AVVOCATO

conti@licon.it

LICON
SOLUZIONI PER L'IMPRESA

VIA F.LLI BANDIERA, 2
24048 TREVIOLO (BG)
TEL. 035 2657511
FAX 035 2657522

L'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Daide Conti
conti@licon.it

