

Circolare gennaio/2025/quarter

Paghe e Contributi

Codice tributo Bonus L. 207/2024

E' stata pubblicata il 31 gennaio 2025 la risoluzione n. 9/E dell'Agenzia Entrate che istituisce il nuovo codice tributo per la compensazione del credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui all'articolo 1, comma 4, della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (Bonus L. 207/2024)

In "tempo utile" per poter gestire, dal 2025, le nuove regole che prevedono la sostituzione dell'esonero contributivo con un nuovo credito di natura fiscale, è stato istituito il nuovo codice tributo **1704** denominato "**Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui all'articolo 1, comma 4 della legge 30 dicembre 2024, n. 207**"

Il codice è esposto nella sezione Erario in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "importi a credito compensati", ovvero nei casi in cui il sostituto debba procedere al riversamento della somma già erogata e poi recuperata in capo al dipendente nella colonna "importi a debito versati".

Nei campi "rateazione/mese rif." e "anno di riferimento" sono indicati, rispettivamente, il mese e l'anno in cui è avvenuta l'erogazione ovvero il recupero della somma, nei formati "00MM" e "AAAA".

UNO® Nei codici tributo fiscali in Anagrafiche – Tabelle – Fiscali, deve essere inserito il nuovo codice tributo "1704" con relativo aggancio al conto contabile "Erario c/ritenute dipendenti".

The screenshot shows a window titled "Codici Tributo / Modifica" with a "Generale" tab selected. The "Elenco" sub-tab is active. The "Codice Tributo" field is set to "1704". The "Sezione" dropdown is set to "Erario". The "Descrizione" field contains the text: "Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui all'art. 1, c. 4 L. 207/2024". Below this, there are several checkboxes: "Credito Compensabile" (unchecked), "Debito Compensabile" (unchecked), "Indicazione Numero Rate" (unchecked), "Indicazione Mese riferimento" (checked), "Indicazione Codice Regione" (unchecked), "Indicazione Codice Ente Locale" (unchecked), and "Indicazione Anno Competenza" (checked). At the bottom, there is a section for "Scrittura automatica in prima nota" with the "Conto contabile" field set to "2404005" and the description "ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI - COLLABORATORI".

UNO® Il codice "1704" deve inoltre essere presente nella Tabella Codici Tributo F24 del Menù Anagrafiche nel nuovo campo predisposto.

Codici Tributo F24 / Modifica			Anno riferimento precedente
Tributi Erariali	Contributi INPS/INAIL	Elenco	
Lavoro dipendente debito:	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguag	<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 dipendete debito:	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguag	<input type="checkbox"/>
Indennità Cessazione rapporto lavoro:	1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di	<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	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguag	<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"/>
Addizionale Regionale A.C.:	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituti d'imposte	<input type="checkbox"/>
Addizionale Comunale A.C.:	3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	<input type="checkbox"/>
Acconto Addizionale Comunale A.C.:	3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - acconto	<input type="checkbox"/>
Credito Bonus DL. 66/2014:	1655	Recupero somme erogate ai sensi dell'art. 1 del DL 24 aprile 2014, n. 66.	<input type="checkbox"/>
Lavoro dipendente e assimilati credito:	1627	Ecceденza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati	<input type="checkbox"/>
Addizionale Regionale credito:	1669	Ecceденza di versamenti di addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d	<input type="checkbox"/>
Addizionale Comunale credito:	1671	Ecceденza di versamenti di addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto c	<input type="checkbox"/>
TIR DL. 3/2020:	1701	Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo	<input type="checkbox"/>
Bonus esente L. 207/2024:	1704	Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti dell	<input type="checkbox"/>

UNO Nella Tabella Voci di calcolo comuni, in Menù Anagrafiche, in Pagina Bonus / Ult. Detrazione L. 207/2024, sono presenti le voci di calcolo che consentono le gestioni del conguaglio Bonus.

Voci di calcolo comuni / Modifica					
Generale	TIR - Ulteriore detraz. DL. 3/2020	Bonus - Ulteriore detraz. L. 207/2024	Bonus	Obsolete	Elenco
Bonus esente L. 207/2024					
Conguaglio a debito:	BON.31	BONUS L. 207/2024 - CONGUAGLIO A DEBITO			
Recupero:	BON.32	BONUS L. 207/2024 - RECUPERO A.C.			
Recupero manuale:	BON.33	BONUS L. 207/2024 - RECUPERO MANUALE			
Recupero rate A.P.:	BON.34	BONUS L. 207/2024 - RECUPERO RATE A.P.			

Come già indicato nella precedente circolare n. 1/2025/ter, le voci che devono essere agganciate al nuovo codice tributo 1704 sono le seguenti:

- "BON.32" denominata "BONUS L. 207/2024 - RECUPERO A.C."
- "BON.33" denominata "BONUS L. 207/2024 - RECUPERO MANUALE"
- "BON.34" denominata "BONUS L. 207/2024 - RECUPERO RATE A.P."

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: **BON.32** Descrizione: BONUS L. 207/2024 - RECUPERO A.C. Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Trattenute Emolumento di produttività Stampa cedolino

Tipo voce: Ore/gg per Base Solo importo Ore/gg Base ed Importo manuali

Proponi base: Nulla Retribuzione Imponibile Contrib. Sociali Imponibile IRPEF Imponibile Cassa Edile Assegno Nucleo Familiare Valore automatico

Arrotondam. ore/gg.: Arrotondam. Importo:

Ferie/Permessi/Ratei/BNC: Tipo ore cassa edile: T.F.R.:

F24 Codice tributo: **1704** Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui è Anno riferimento precedente

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: **BON.33** Descrizione: BONUS L. 207/2024 - RECUPERO MANUALE Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Trattenute Emolumento di produttività Stampa cedolino

Tipo voce: Ore/gg per Base Solo importo Ore/gg Base ed Importo manuali

Proponi base: Nulla Retribuzione Imponibile Contrib. Sociali Imponibile IRPEF Imponibile Cassa Edile Assegno Nucleo Familiare Valore automatico

Arrotondam. ore/gg.: Arrotondam. Importo:

Ferie/Permessi/Ratei/BNC: Tipo ore cassa edile: T.F.R.:

F24 Codice tributo: **1704** Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui è Anno riferimento precedente

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: **BON.34** Descrizione: BONUS L. 207/2024 - RECUPERO RATE A.P. Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Trattenute Emolumento di produttività Stampa cedolino

Tipo voce: Ore/gg per Base Solo importo Ore/gg Base ed Importo manuali

Proponi base: Nulla Retribuzione Imponibile Contrib. Sociali Imponibile IRPEF Imponibile Cassa Edile Assegno Nucleo Familiare Valore automatico

Arrotondam. ore/gg.: Arrotondam. Importo:

Ferie/Permessi/Ratei/BNC: Tipo ore cassa edile: T.F.R.:

F24 Codice tributo: **1704** Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui è Anno riferimento precedente