

VERSAMENTI DA ASSISTENZA FISCALE: NUOVI CODICI TRIBUTO

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione 22 luglio 2009 n. 190/E, ha istituito otto nuovi codici tributo per il versamento a seguito di assistenza fiscale, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (10%) (1) e degli interessi relativi al pagamento dilazionato dell'Irpef e delle relative addizionali regionali e comunali (2).

IMPOSTA SOSTITUTIVA SU STRAORDINARI E PREMI

Cinque codici riguardano l'imposta sostitutiva sui compensi per incremento della produttività e il lavoro straordinario:

"1057" denominato **"Imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente a seguito di assistenza fiscale – articolo 2, decreto legge 27 maggio 2008, n. 93"**.

Gli altri quattro codici tributo riguardano l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia o Sardegna o Val d'Aosta e versata fuori regione oppure versata in Sicilia, Sardegna o Val d'Aosta e maturati fuori dalle predette regioni.

In sede di compilazione del modello F24, tali codici tributo sono esposti nella sezione "Erario", esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "Importi a debito versati", con indicazione, nel campo "rateazione/regione/prov./mese rif. il mese in cui il sostituto d'imposta effettua la trattenuta espresso nella forma "00MM" e nel campo "Anno di riferimento" l'anno d'imposta cui si riferisce il versamento espresso nella forma "AAAA".

INTERESSI PER PAGAMENTO RATEIZZATO

Nella stessa risoluzione sono stati previsti i seguenti tre nuovi codici per il versamento degli interessi per il pagamento dilazionato dell'Irpef e delle relative addizionali regionali e comunali in sede di assistenza fiscale che sostituiscono quelli utilizzati negli anni precedenti:

- **"1630"** denominato **"Interessi pagamento dilazionato dell'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"** (in precedenza 1668);
- **"3790"** denominato **"Interessi pagamento dilazionato dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"** (in precedenza 3805);
- **"3795"** denominato **"Interessi pagamento dilazionato dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale"** (in precedenza 3857).

La risoluzione ha previsto le istruzioni per la compilazione del modello F24:

- il codice tributo "1630" è esposto nella sezione "Erario", in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "Importi a debito versati", evidenziando nel campo "rateazione/regione/prov./mese rif." il mese in cui il sostituto d'imposta effettua la trattenuta, espresso nella forma "00MM" e nel campo "Anno di riferimento" l'anno d'imposta cui si riferisce il versamento espresso nella forma "AAAA";
- il codice tributo "3790" è esposto nella sezione "Regioni", unitamente al "codice regione" reperibile nella tabella denominata *"TO – Codici delle Regioni e delle Province autonome"*, pubblicata nella sezione *"Codici attività e tributo"* del sito Internet www.agenziaentrate.gov.it, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "Importi a debito versati", evidenziando, nel

campo "rateazione/mese rif." il mese di riferimento in cui il sostituto d'imposta effettua la trattenuta espresso nella forma "00MM" e nel campo "Anno di riferimento" l'anno d'imposta cui si riferisce il versamento espresso nella forma "AAAA";

- il codice tributo "3795" è esposto nella sezione "Ici ed altri tributi locali", indicando, nella colonna "Codice ente/codice comune" il codice catastale identificativo del comune di riferimento desumibile dalla "Tabella dei Codici Catastali dei Comuni", pubblicata nella sezione "Codici attività e tributo" del sito Internet www.agenziaentrate.gov.it, in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "Importi a debito versati", evidenziando, nel campo "rateazione/mese rif." il mese in cui il sostituto d'imposta effettua la trattenuta espresso nella forma "00MM" e nel campo "Anno di riferimento" l'anno d'imposta cui si riferisce il versamento espresso nella forma "AAAA".

Sono rimasti in vigore i seguenti codici per il versamento dell'imposta e dell'eventuale acconto a seguito di assistenza fiscale (2):

IRPEF

4731 : IRPeF a saldo;

4730 : IRPeF in acconto;

4201 : Acconto delle imposte dovute sui redditi soggetti a tassazione separata trattenuto dal sostituto d'imposta, a seguito del mod. 730 per il versamento dell'anticipo pari al 20% delle imposte dovute sui redditi soggetti a tassazione separata e non soggetti alla ritenuta alla fonte ai sensi dell'art. 16 del TUIR (Min. Finanze circ. 2.4.1997 n. 92/E).

ADDIZIONALE REGIONALE

3803 : Addizionale regionale all'IRPeF trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale.

ADDIZIONALE COMUNALE

3845: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - mod. 730 - Acconto;

3846: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta - mod. 730 – Saldo.

(1) Cfr. APIFLASH n. 14 del 5 giugno 2008 pag. L/202, APIFLASH n. 18 del 17 Luglio 2008 pag. L/259 e pag. L/264.

(2) Cfr. APIFLASH n. 15 del 12 Maggio 2009 pag. L/154 e APIFLASH n. 21 del 7 Luglio 2009 pag. L/237.