

RISOLUZIONE N. 18/E



Divisione Servizi

Direzione Centrale Servizi
Istituzionali e di Riscossione

Roma, 28 aprile 2023

OGGETTO: Codici tributo per il versamento delle sanzioni da ravvedimento, relativamente ad alcune ritenute e trattenute dichiarate nel modello 770, nonché delle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Siciliana, alla Regione Sardegna e alla Regione Valle d'Aosta

Con riferimento al versamento, tramite modelli F24 e F24 EP, delle sanzioni da ravvedimento di cui all'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, relative ad alcune ritenute e trattenute dichiarate nel "Modello 770", nonché delle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Siciliana, alla Regione Sardegna e alla Regione Valle d'Aosta, con la presente risoluzione si procede con l'istituzione, la soppressione e la ridenominazione dei relativi codici tributo secondo le indicazioni riportate nei seguenti paragrafi.

1. Versamento delle sanzioni da ravvedimento relativamente ad alcune ritenute e trattenute dichiarate nel "Modello 770"

Per consentire il versamento, tramite modello F24, delle sanzioni dovute in caso di ravvedimento, di cui all'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, riferite ad alcune ritenute e trattenute indicate nel "Modello 770", si istituiscono i codici tributo indicati nella tabella che segue, per i quali si riportano le modalità di compilazione degli altri campi del modello di pagamento.

Sezione	Codice tributo	Denominazione codice tributo	Codice Regione o Codice ente/ codice comune	Rateazione/ regione/prov/ mese rif.	Anno di riferimento
ERARIO	8947	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	NON PRESENTE	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
ERARIO	8948	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi	NON PRESENTE	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
ERARIO	8949	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di capitale	NON PRESENTE	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
REGIONI	8950	Sanzione per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	CODICE REGIONE (tabella T0 - codici delle Regioni e delle Province autonome)	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
REGIONI	8951	Sanzione per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi diversi	CODICE REGIONE (tabella T0 - codici delle Regioni e delle Province autonome)	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	8952	Sanzione per ravvedimento addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	CODICE CATASTALE DEL COMUNE (tabella T4 - codici catastali dei Comuni)	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)

Sezione	Codice tributo	Denominazione codice tributo	Codice Regione o Codice ente/ codice comune	Rateazione/ regione/prov/ mese rif.	Anno di riferimento
IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI	8953	Sanzione per ravvedimento addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi diversi	CODICE CATASTALE DEL COMUNE (tabella T4 - codici catastali dei Comuni)	MESE DI RIFERIMENTO (MM)	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)

I codici tributo sopra elencati sono esposti nelle sezioni del modello F24 indicate nella tabella precedente, esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna *“importi a debito versati”*.

Il campo *“Codice Regione”* o *“Codice ente/codice comune”* è valorizzato rispettivamente con il codice della Regione o con il codice catastale del Comune destinatario. Tali codici sono reperibili nella *“Tabella T0 - codici delle Regioni e delle Province autonome”* e nella *“Tabella T4 - Codici Catastali dei Comuni”*, pubblicate sul sito internet dell’Agenzia delle entrate www.agenziaentrate.gov.it.

In sede di versamento, gli interessi dovuti sono cumulati al tributo che si intende ravvedere.

Per il versamento delle sanzioni in argomento mediante il modello *“F24 enti pubblici”* (F24 EP), si istituiscono i seguenti codici tributo, per i quali si riportano le modalità di compilazione degli altri campi del modello di pagamento.

Sezione	Codice tributo/ causale	Denominazione codice tributo	Codice	“Riferimento A”	“Riferimento B”
ERARIO (F)	896E	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	NON COMPILARE	NON COMPILARE	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)

Sezione	Codice tributo/ causale	Denominazione codice tributo	Codice	“Riferimento A”	“Riferimento B”
ERARIO (F)	897E	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi	NON COMPILARE	NON COMPILARE	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
ERARIO (F)	898E	Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di capitale	NON COMPILARE	NON COMPILARE	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
REGIONI (R)	894E	Sanzione per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi diversi	CODICE REGIONE (tabella T0 - codici delle Regioni e delle Province autonome)	NON COMPILARE	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)
ENTI LOCALI (S)	895E	Sanzioni per ravvedimento su addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi diversi	CODICE CATASTALE DEL COMUNE (tabella T4 - codici catastali dei Comuni)	NON COMPILARE	ANNO DI RIFERIMENTO (AAAA)

In sede di versamento, gli interessi dovuti sono cumulati al tributo che si intende ravvedere.

Inoltre, con la presente risoluzione sono ridenominati i codici tributo come di seguito indicato:

- **“891E” denominato “Sanzioni per ravvedimento su addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale”;**

- **“893E” denominato “Sanzione per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d’imposta - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale”.**

Sono, altresì, soppressi i seguenti codici tributo:

- **“890E” denominato “Sanzioni per ravvedimento su ritenute erariali”;**
- **“8906” denominato “Sanzione pecuniaria sostituti d’imposta”;**
- **“1250” denominato “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto”;**
- **“114E” denominato “Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto”;**
- **“145E” denominato “Contributo di solidarietà di cui all'articolo 2, comma 2, del D.L. n. 138/2011, trattenuto dal sostituto d'imposta a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno”;**
- **“146E” denominato “Contributo di solidarietà di cui all'articolo 2, comma 2 del D.L. n. 138/2011, trattenuto a seguito di assistenza fiscale”;**
- **“1618” denominato “Contributo di solidarietà di cui all'articolo 2, comma 2, del D.L. n. 138/2011, trattenuto dal sostituto d'imposta a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno”;**
- **“1619” denominato “Contributo di solidarietà di cui all'articolo 2, comma 2, del D.L. n. 138/2011, trattenuto a seguito di assistenza fiscale”.**

2. Versamento delle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relativi alla Regione Siciliana, alla Regione Sardegna e alla Regione Valle d’Aosta

Al fine di adeguare alla normativa vigente le modalità di versamento, tramite modelli F24 e F24 EP, delle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Siciliana, alla Regione Sardegna e alla Regione Valle d’Aosta, viene effettuata la revisione dei pertinenti codici tributo.

In particolare, con riferimento ai codici tributo riferiti alle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Valle d’Aosta, si istituiscono i seguenti codici tributo:

- “4332” denominato “**Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a dipendenti operanti in impianti situati nella regione Valle d'Aosta – assistenza fiscale – versamenti effettuati fuori regione - art. 15, c.1, lett. a), d.lgs. n. 175/2014**”;
- “4936” denominato “**Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a dipendenti operanti in impianti situati fuori dalla regione Valle d'Aosta – assistenza fiscale - versamenti effettuati nella regione - art. 15, c.1, lett. a), d.lgs. n. 175/2014**”.

In sede di compilazione del modello di pagamento F24, i suddetti codici tributo sono esposti nella sezione “*ERARIO*”, esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “*importi a credito compensati*”, con l’indicazione nel campo “*anno di riferimento*” del periodo d’imposta cui si riferisce il versamento, nel formato “*AAAA*”.

Inoltre, per le fattispecie in argomento, si riepilogano nella tabella seguente i codici tributo già esistenti. Al riguardo, per alcuni di essi, opportunamente evidenziati in carattere grassetto, ne viene variata la denominazione come di seguito specificato.

Tipo Modello	Codice tributo	Denominazione
F24	1920	Retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio - impianti in Valle d'Aosta
F24	4934	Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno, maturate nella regione Valle d'Aosta e versate fuori dalla regione stessa
F24	1921	Emolumenti arretrati - impianti in Valle d'Aosta
F24	1914	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta

Tipo Modello	Codice tributo	Denominazione
F24	4932	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - impianti in Valle d'Aosta
F24	4933	IRPEF in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta - impianti in Valle d'Aosta
F24	1962	Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente e assimilati maturate nella regione Valle d'Aosta ed effettuati fuori dalla regione - art. 15, c.1, lett. b) d.lgs. n. 175/2014
F24	1301	Retribuzioni pensioni trasferte mensilità aggiuntive e conguagli Valle d'Aosta impianti fuori regione
F24	4935	Ritenute sui trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno, versate nella regione Valle d'Aosta e maturate fuori dalla regione stessa
F24	1302	Emolumenti arretrati Valle d'Aosta impianti fuori regione
F24	1312	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - Valle d'Aosta impianti fuori regione
F24	4331	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - Valle d'Aosta - impianti fuori regione
F24	4330	IRPEF in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta - Valle d'Aosta - impianti fuori regione
F24	1304	Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati maturate fuori dalla regione Valle d'Aosta ed effettuati in regione - art. 15, c.1, lett. b), d.lgs. n. 175/2014
F24 EP	192E	Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, maturate in Valle d'Aosta e versate fuori dalla regione stessa

Tipo Modello	Codice tributo	Denominazione
F24 EP	193E	Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno maturate in Valle d'Aosta e versate fuori dalla regione stessa
F24 EP	123E	Ritenute su emolumenti arretrati - impianti in Valle d'Aosta
F24 EP	121E	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Valle d'Aosta
F24 EP	135E	IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - impianti in Valle d'Aosta
F24 EP	136E	IRPEF in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta - impianti in Valle d'Aosta
F24 EP	152E	Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale prestata a dipendenti operanti in impianti situati nella regione Valle d'Aosta i cui versamenti sono effettuati fuori dalla regione - art. 15, c.1, lett. a), d.lgs. n. 175/2014
F24 EP	159E	Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati maturate nella regione Valle d'Aosta ed effettuati fuori dalla regione - art. 15, c.1, lett. b) d.lgs. n. 175/2014
F24 EP	130E	Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, versate nella regione Valle d'Aosta e maturate fuori dalla regione stessa
F24 EP	194E	Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente e assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno versate in Valle d'Aosta e maturate fuori dalla regione stessa
F24 EP	115E	Ritenute su emolumenti arretrati - Valle d'Aosta - impianti fuori dalla regione

Tipo Modello	Codice tributo	Denominazione
F24 EP	117E	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - Valle d'Aosta - impianti fuori regione
F24 EP	132E	IRPEF saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - Valle d'Aosta - impianti fuori regione
F24 EP	131E	IRPEF acconto trattenuta dal sostituto d'imposta - Valle d'Aosta - impianti fuori regione
F24 EP	151E	Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale prestata a dipendenti operanti in impianti situati fuori dalla regione Valle d'Aosta i cui versamenti sono effettuati in regione - art. 15, c.1, lett. a), d.lgs. n. 175/2014
F24 EP	158E	Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati maturate fuori dalla regione Valle d'Aosta ed effettuati in regione - art. 15, c.1, lett. b) d.lgs. n. 175/2014

Si rende noto, inoltre, che l'operatività dei codici tributo "4331", ora denominato "IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - Valle d'Aosta - impianti fuori regione" e "4932" denominato "IRPEF a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta - impianti in Valle d'Aosta" è limitata alla modalità di utilizzo "a debito", essendo istituiti i codici tributo "4332" e "4936" da utilizzare nella modalità "a credito".

Con riferimento, infine, alle ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente relative alla Regione Siciliana e alla Regione Sardegna, sono soppressi i codici tributo indicati nella tabella che segue. Per agevolare i contribuenti, in corrispondenza dei codici tributo soppressi (prima colonna), sono indicati i codici che dovranno essere utilizzati in luogo di quelli soppressi (terza colonna).

Codice tributo soppresso	Denominazione	Codice tributo da utilizzare in sostituzione
1601	Retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio - impianti in Sicilia	1001
1602	Emolumenti arretrati - impianti in Sicilia	1002
1612	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sicilia	1012
1614	Eccedenza di ritenute alla fonte di competenza della regione Sicilia - DM 3 marzo 1993	1627
4630	Irpef in acconto trattenuta dal sostituto di imposta - impianti in Sicilia	4730
4631	Irpef a saldo trattenuta dal sostituto di imposta - impianti in Sicilia	4731
1901	Retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio - impianti in Sardegna	1001
1902	Emolumenti arretrati - impianti in Sardegna	1002
1912	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata - impianti in Sardegna	1012
1963	Eccedenza di ritenute alla fonte di competenza della regione Sardegna - DM 3 marzo 1993	1627
4930	Irpef in acconto trattenuta dal sostituto di imposta - impianti in Sardegna	4730
4931	Irpef a saldo trattenuta dal sostituto di imposta - impianti in Sardegna	4731

L'efficacia operativa di quanto previsto nella presente risoluzione decorre dal 3 luglio 2023.

IL DIRETTORE CENTRALE

Firmato digitalmente