

RISOLUZIONE N. 101/E

Roma, 7 ottobre 2010

OGGETTO: *Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il modello "F24 enti pubblici", di tributi erariali, amministrati dall'Agenzia delle entrate, dovuti dagli enti ed amministrazioni previste dall'articolo 32-ter, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2*

L'articolo 32-ter, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008 n. 185, convertito con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, ha disposto l'estensione dell'utilizzo del modello F24-EP "al versamento di tutti i tributi erariali, amministrati dall'Agenzia delle entrate", dovuti dagli enti pubblici di cui alle tabelle A e B allegate alla legge 29 ottobre 1984, n.720 e successive modificazioni, nonché dalle amministrazioni centrali dello Stato di cui all'articolo 7 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 ottobre 2007.

Il comma 2, lettera a), del citato articolo 32-ter del decreto legge 185/2008, ha previsto che le modalità di attuazione delle disposizioni fossero definite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate. Tale provvedimento è stato emanato in data 23 marzo 2009.

Inoltre, con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 giugno 2010 sono state approvate le modifiche al citato modello F24-EP e alle relative specifiche tecniche di trasmissione per consentire il versamento anche dei contributi e premi dovuti all'INPS, all'INPDAP e all'INAIL e per indicare le informazioni necessarie alla gestione dei tributi erariali.

Pertanto, per consentire il versamento dei suddetti tributi erariali amministrati dall'Agenzia delle entrate, si istituiscono i seguenti codici tributo, per ognuno dei quali sono indicate anche le modalità di compilazione degli altri campi presenti nel modello stesso:

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
102E	RITENUTE SU EMOLUMENTI	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
	ARRETRATI				
110E	RITENUTE SU INDENNITA' PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
111E	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
112E	RITENUTA OPERATA A TITOLO DI ACCONTO IRPEF DOVUTA DAL CREDITORE PIGNORATIZIO, SU SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PROCEDURE DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI -ART. 21, C. 15. LEGGE N. 449/97, COME MODIF. DALL'ART.15, C. 2 ,DL N. 78/09	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
113E	IMPOSTA SUI CONTRIBUTI AFFLUITI AI FONDI PENSIONE	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
114E	ACCONTO IMPOSTE SUI TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
115E	RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI DALLE REGIONI	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
116E	ECCEDENZE DI RITENUTE EFFETTUATE DA SOSTITUTI D'IMPOSTA CON DOMICILIO FISCALE IN VALLE D'AOSTA DI COMPETENZA ESCLUSIVA ERARIALE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno di riferimento
117E	RITENUTE SU INDENNITA' PER CESSAZIONE RAPPORTO DI LAVORO VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
118E	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
	RATEIZZABILI IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE				
119E	ACCONTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI REDDITI DERIVANTI DALLE RIVALUTAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO VERSATA DAL SOSTITUTO DI IMPOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
120E	SALDO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI REDDITI DERIVANTI DALLE RIVALUTAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO VERSATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
121E	RITENUTE SU INDENNITA PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
122E	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
123E	RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno di riferimento
124E	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE	REGIONI	Codice Regione	Mese di riferimento	Anno d'imposta
125E	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO DELL'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	ENTI LOCALI	Codice Catastale Comune	Mese di riferimento	Anno d'imposta

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
	TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE				
126E	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE	REGIONI	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
127E	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730- ACCONTO –	ENTI LOCALI	Codice Catastale Comune	Mese di riferimento	Anno d'imposta
128E	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - MOD. 730-	ENTI LOCALI	Codice Catastale Comune	Mese di riferimento	Anno d'imposta
129E	ACCONTO IMPOSTE SUI REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA TRATTENUTO DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA.	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
131E	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA VALLE D'AOSTA. IMPIANTI FUORI REG.	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
132E	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA VALLE D' AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
133E	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
134E	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
135E	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D' IMPOSTA IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
136E	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D' IMPOSTA IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
137E	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRES - ART. 13 D.LGS. N. 472 DEL 18/12/1997	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
138E	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IVA - ART. 13 D.LGS. N. 472 DEL 18/12/1997	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
139E	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IMPOSTE SOSTITUTIVE - ART. 13 D.LGS. N. 472 DEL 18/12/1997	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
140E	INTERESSI SUL RAVVEDIMENTO IRAP - ART. 13 D.LGS. N. 472 DEL 18/12/1997	REGIONI	Codice Regione	Non compilare	Anno d'imposta
141E	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO TRIBUTI REGIONALI	REGIONI	Codice Regione	Non compilare	Anno d'imposta
142E	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI RATEIZZABILI TRIBUTI ERARIALI	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
201E	IRES - ACCONTO PRIMA RATA - ART.72 DEL DPR 917/86 COSI' COME MODIFICATO DAL DLGS 344/03 -	ERARIO	Non compilare	Numero rate	Anno d'imposta
202E	IRES- ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE- ART.72 DEL DPR 917/86 COSI' COME MODIFICATO DAL DLGS 344/03	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
203E	IRES SALDO- ART. 72 DPR 917/86 COSI' COME MODIFICATO DAL DLGS 344/03-	ERARIO	Non compilare	Numero rate	Anno d'imposta
601E	VERSAMENTO IVA MENSILE GENNAIO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
602E	VERSAMENTO IVA MENSILE FEBBRAIO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
603E	VERSAMENTO IVA MENSILE MARZO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
604E	VERSAMENTO IVA MENSILE APRILE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta

Codici tributo da utilizzare nel modello F24-EP					
Codici tributo		Campi da compilare			
Codice	Denominazione	Sezione	Codice	Riferimento A	Riferimento B
605E	VERSAMENTO IVA MENSILE MAGGIO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
606E	VERSAMENTO IVA MENSILE GIUGNO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
607E	VERSAMENTO IVA MENSILE LUGLIO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
608E	VERSAMENTO IVA MENSILE AGOSTO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
609E	VERSAMENTO IVA MENSILE SETTEMBRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
610E	VERSAMENTO IVA MENSILE OTTOBRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
611E	VERSAMENTO IVA MENSILE NOVEMBRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
612E	VERSAMENTO IVA MENSILE DICEMBRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
613E	VERSAMENTO ACCONTO PER IVA MENSILE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
614E	VERSAMENTO IVA TRIMESTRALE 1 TRIMESTRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
615E	VERSAMENTO IVA TRIMESTRALE 2 TRIMESTRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
616E	VERSAMENTO IVA TRIMESTRALE 3 TRIMESTRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
617E	VERSAMENTO IVA QUARTO TRIMESTRE	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
618E	VERSAMENTO IVA ACCONTO	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
619E	VERSAMENTO IVA SULLA BASE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE	ERARIO	Non compilare	Numero rate	Anno d'imposta
801E	SANZIONE PECUNIARIA IVA	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
802E	IRES - SANZIONE - DLGS 472/97	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
901E	REGOLARIZZAZIONE OPERAZIONI SOGGETTE AD IVA IN CASO DI MANCATA/IRREGOLARE FATTURAZ.	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta

Il campo “estremi identificativi” non deve essere valorizzato, mentre per l’indicazione dei codici delle singole regioni/province autonome e dei codici catastali dei comuni si possono consultare le tabelle “T0 codici delle Regioni e

delle Province autonome” e “Tabella dei Codici Catastali dei Comuni” pubblicate sul sito www.agenziaentrate.gov.it.

Si precisa che l’efficacia operativa di tali codici tributo decorre dal 2 novembre 2010, ferme restando le possibilità di continuare ad effettuare il versamento delle suddette tipologie di tributi con le precedenti modalità fino al 31 dicembre 2010.

IL DIRETTORE CENTRALE