

**Ai gentili clienti
Loro sedi**

Codici tributo, contributi ed interessi: attenzione alle novità dal 1° gennaio 2017

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con l'apertura del nuovo anno **diventano operative le soppressioni dei codici tributo** definite nel corso del 2016 da parte della **risoluzione n. 13/E del 17.03.2016**. Tra le più rilevanti si segnala, in particolare, la **soppressione dal 01.01.2017 del codice "1004" per le ritenute su redditi assimilati al lavoro dipendente** (confluito nel codice tributo "1001") **e del codice "1038" per le ritenute sulle provvigioni** (confluito nel codice tributo "1040"). Essendo la novità applicabile sin dallo scorso 01.01.2017, **le modifiche operano sin dai versamenti in scadenza il prossimo 16.01.2017** (a prescindere dal fatto che i versamenti siano riconducibili al periodo di riferimento 2016). Sul fronte contributivo, invece, si segnala che **per effetto di quanto previsto dalla legge di Bilancio per il 2017** (legge n. 232/2016), le aliquote contributive per i versamenti in gestione separata INPS sono state fissate al: **i) 32,72% per i soggetti non assicurati** presso altre forme pensionistiche; **ii) al 24% per i soggetti titolari di pensione** o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria; **iii) al 25,72 per i lavoratori autonomi titolari di partita IVA** privi di altra cassa previdenziale o non pensionati (in assenza di modifiche, l'aliquota sarebbe stata in questo caso del 27,72%). Con riferimento agli **interessi legali**, con la **circolare INPS n. 231 del 30.12.2016** è stata annunciata la **fissazione del saggio di interesse al 0,1% a partire dal 01.01.2017**: detta variazione avrà riflessi anche sul **calcolo delle somme aggiuntive per omesso o ritardato versamento dei contributi previdenziali e assistenziali**.

Premessa

Con l'apertura del nuovo anno si devono segnalare alcune **novità in materia di versamenti, contributi e interessi**. In particolare, la **soppressione dei codici tributo** per il **versamento delle ritenute su redditi assimilati al lavoro dipendente ("1004")** e sulle **provvigioni ("1038")**: a partire dal 01.01.2017 i versamenti (**compresi quelli in scadenza il 16.01.2017**) dovranno essere **effettuati con i codici tributo indicati dalla risoluzione n.13/E/2016**.

In materia di contributi, invece, si rileva la **modifica all'aliquota contributiva applicabile ai lavoratori autonomi titolari di partita IVA iscritti alla gestione separata**.

Come ogni anno, inoltre, è stato **modificato**, a decorrere dal 01.01.2017, il **saggio di interesse** applicabile anche agli omessi ed ai ritardati versamenti.

Codici tributo e versamenti

Come anticipato, con la **risoluzione del 13/E/2016** l'Agenzia delle Entrate ha annunciato la **soppressione e l'accorpamento** di numerosi codici tributo, in particolare, **tra i principali**:

- **Codice tributo 1004**, che **confluisce** nel **codice tributo 1001**
- **Codice tributo 1038** che **confluisce** nel **codice tributo 1040**

Per il versamento delle ritenute operate sui compensi erogati nel mese di dicembre 2016, da disporre tramite **modello F24 il 16 gennaio 2017**, **dovranno** dunque **essere utilizzati i nuovi codici tributo**. Analogo principio si applicherà per il **versamento tardivo di ritenute operate nel corso del 2016** (es. ritenuta operata ad un agente a Luglio 2016), quando versate dopo il 01.01.2017 (per esempio versamento effettuato con ravvedimento operoso a ottobre 2017 con riduzione delle sanzioni a 1/7): **anche in tale caso, si deve utilizzare il codice tributo 1040 in sostituzione del codice tributo 1038**, in quanto a tale data il codice tributo 1038 risulta soppresso.

CODICI TRIBUTO E VERSAMENTI		
Causale	Vecchio codice	Nuovo codice
Ritenute sui redditi assimilati al lavoro dipendente	1004	1001
Ritenute sulle provvigioni	1038	1040

ATTENZIONE! Si ribadisce che i nuovi codici dovranno essere utilizzati anche per i versamenti in scadenza il prossimo 16.01.2017

Con riferimento a tutte le altre ipotesi di accorpamento dei codici tributo (a decorrere dal 01.01.2017), rinviamo alla seguente tabella:

CODICI TRIBUTO ACCORPATI DAL 2017

Fino al 31.12.2016	Codice	Dal 01.01.2017	Codice
1004	RITENUTE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE	1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO
1013	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO		
1033	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS - ART. 33, C.2, DEL DL 78/2010		
1685	RITENUTE SU RETRIBUZIONI RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
1686	RITENUTE SU RETRIBUZIONI RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
1059	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE D'AOSTA E MATURATI FUORI DALLE PREDETTE REG. -A.33,C.2,DL 78/10	1301	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E CONGUAGLI SICILIA SARDEGNA E VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
1693	RITENUTE SU RETRIBUZIONI CORRISPOSTE DA SOSTITUTI D'IMPOSTA CON DOMICILIO FISCALE IN SICILIA SARDEGNA O VAL D'AOSTA MA DI COMPETENZA ESCLUSIVA DELL'ERARIO RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE	1301	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E CONGUAGLI SICILIA SARDEGNA E VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
1694	RITENUTE SU RETRIBUZIONI CORRISPOSTE DA SOSTITUTI D'IMPOSTA CON DOMICILIO FISCALE IN SICILIA SARDEGNA O VAL D'AOSTA MA DI COMPETENZA ESCLUSIVA DELL'ERARIO RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
1054	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS MATURATI IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 33, C.2, DEL D.L. 78/2010	1601	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI IN SICILIA
1613	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN SICILIA		
1687	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SICILIA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
1688	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPET. D. REGIONE SICILIA RIALL.U.SOLUZ.		
1055	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS MATURATI IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 33, C.2, DEL D.L. 78/2010	1901	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E CONGUAGLIO IMPIANTI IN SARDEGNA
1689	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SARDEGNA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
1690	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE SARDEGNA RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE		
1913	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI 2 MESI DELL'ANNO SUC IMPIANTI SARDEGNA		
1056	ADDIZIONALE OPERATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA SU COMPENSI EROGATI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS MATURATI IN VALLE D'AOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 33, C.2, DEL D.L. 78/2010	1920	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA
1691	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE VALLE D'AOSTA RIALLINEAMENTO PAGAMENTO RATEALE		
1692	RITENUTE SU RETRIBUZIONI DI COMPETENZA DELLA REGIONE VALLE D'AOSTA RIALLINEAMENTO UNICA SOLUZIONE	1920	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA
1916	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI 2 MESI DELL'ANNO SUC IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA		
1038	RITENUTE SU PROVVIGIONI PER RAPPORTI DI COMMISSIONE DI AGENZIA DI MEDIAZIONE E DI	1040	RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

	RAPPRESENTANZA		COMPENSI PER L'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI
3815	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF SOSTITUITO D'IMPOSTA TRATTENUTA DI IMPORTO MINIMO	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUITI D'IMPOSTA
111E	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO	100E	RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI
122E	RITENUTE SU CONGUAGLIO EFFETTUATO NEI PRIMI DUE MESI DELL'ANNO SUCCESSIVO IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA	192E	RITENUTE OPERATE SU TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI, MATURATE IN VALLE D'AOSTA E VERSATE FUORI DALLA REGIONE STESSA

Aliquote Gestione separata INPS

Con riferimento alle **aliquote applicabili** agli iscritti alla Gestione Separata INPS a decorrere dal **01.01.2017** si segnalano le seguenti modifiche:

- **innalzamento** dell'aliquota a carico di **collaboratori ed altri soggetti equiparati**;
- **riduzione** dell'aliquota a carico degli iscritti **lavoratori autonomi titolari di partita IVA**.

Complessivamente, le aliquote applicabili a decorrere dallo scorso 01.01.2017, sono le seguenti:

GESTIONE SEPARATA INPS 2017		
Soggetti iscritti nel 2017		Aliquota
Non assicurati ad altre forme pensionistiche	Professionisti titolari di partita IVA	25,72% (25% IVS e 0,72% a titolo di contribuzione minore)
	Collaboratori ed altri soggetti assimilati	32,72% (di cui 32% IVS e 0,72% a titolo di contribuzione minore)
Pensionati o titolari di altra tutela pensionistica obbligatoria	Tutti	24%

Tasso di interesse legale

Con la circolare n. 231 del 30.12.2016, l'INPS ha annunciato la **nuova misura del tasso di interesse legale applicabile a partire dal 01.01.2017** (sulla base di quanto previsto dal decreto MEF 07.12.2016). A decorrere dalla predetta data **il saggio di interesse applicabile sarà pari al 0,1%**,

applicabile anche al calcolo delle **somme aggiuntive per omesso o ritardato versamento dei contributi.**

TASSO DI INTERESSE	
Tasso di interesse applicabile al 01.01.2017	
0,1%	
Anni precedenti	
Fino al 15.12.1990	5%
16.12.1990 – 31.12.1996	10%
01.01.1997 – 31.12.1998	5%
01.01.1999 – 31.12.2000	2,5 %
01.01.2001 – 31.12.2001	3,5 %
01.01.2002 – 31.12.2003	3 %
01.01.2004 – 31.12.2007	2,5 %
01.01.2008 – 31.12.2009	3 %
01.01.2010 – 31.12.2010	1 %
01.01.2011 – 31.12.2011	1,5 %
01.01.2012 – 31.12.2013	2,5 %
01.01.2014 – 31.12.2014	1 %
01.01.2015 – 31.12.2015	0,5 %
01.01.2016 – 31.12.2016	0,2 %
01.01.2017	0,1 %

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO