

Aggiornamenti Fiscali Enti Pubblici n. 8/10

Ottobre 2010

AGGIORNATO IL NUOVO F24 ENTI PUBBLICI

Con le risoluzioni pubblicate in data 7 Ottobre 2010 si chiude il percorso di semplificazione amministrativa partito con il primo decreto anticrisi. In particolare, le **risoluzioni 96/E, 97/E, 98/E e 101/E** spiegano **come compilare il modello F24 Enti pubblici**, la delega di pagamento che dovrà essere usata dagli enti e dalle amministrazioni statali che rientrano nel sistema di tesoreria unica, per versare:

- I contributi obbligatori e volontari ai fini pensionistici e previdenziali all'INPDAP (risoluzione n. 96/E)
- I premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali all'INAIL (risoluzione n.97/E)
- I contributi previdenziali e assistenziali all'INPS (risoluzione n.98/E)
- I tributi erariali all'Agenzia delle Entrate (risoluzione 101/E)

Ciascun documento di prassi indica come compilare i campi *ad hoc* introdotti per il versamento dei contributi; le **modalità di compilazione** sono riassunte nella tabella sottostante:

Tabella 1

Campi del modello F24EP	INPDAP	INAIL	INPS
Sezione	Dal menù a tendina, selezionare la voce INPDAP (valore Q)	Dal menù a tendina, selezionare la voce INAIL (valore N)	Dal menù a tendina, selezionare la voce INPS (valore I)
Codice tributo/causale	Causale codice tributo desumibile dalla ris. 96	Numero di riferimento (6 cifre) comunicato dall'INAIL	Causale codice tributo desumibile dalla ris. 98
Codice	Sigla della provincia della sede, desumibile dalla tabella T2 (www.agenziaentrate.gov.it)	Codice della sede INAIL competente, desumibile dall'apposita tabella (www.agenziaentrate.gov.it)	Codice della sede INPS competente, desumibile dall'apposita tabella (www.agenziaentrate.gov.it)
Estremi identificativi	Facoltativo, in base alle indicazioni fornite dall'INPDAP	"Codice ditta" comunicato dall'INAIL, senza il relativo codice di controllo	"Matricola INPS" o "Filiale azienda" o "Codice INPS", desumibile dalla ris. 98
Riferimento A	Inizio del periodo di riferimento di competenza	Valore P	Valore previsto dalle singole causali, come evidenziato nella ris. 98

Riferimento B	Fine del periodo di riferimento di competenza	Non deve essere compilato	Valore previsto dalle singole causali, come evidenziato nella ris. 98
Importi a debito versati	Importo versato	Importo versato	Importo versato

Passando alla risoluzione n. **101/E**, con essa vengono invece istituiti i codici tributo che dovranno utilizzare gli Enti per versare, con il modello F24 EP, all'Agenzia delle Entrate, i **tributi erariali** (Iva, trattenute e saldi d'imposta, acconti, addizionali, eccetera), secondo quanto previsto dall'art. 32-ter, comma 1, DI n.185/2009. Si precisa che l'efficacia operativa di tali codici tributo decorre dal 2 Novembre 2010, ferma restando la possibilità di continuare ad effettuare il versamento delle suddette tipologie di tributi (oltre alle ritenute previdenziali gestite dall'INPS) con le precedenti modalità fino al 31 Dicembre 2010.

Nella tabella di seguito riportata vengono elencati i **principali codici tributo** utilizzati dagli Enti Locali, tratti dalla circolare 101/E.

Tabella 2

Codici tributo da utilizzare nel modello F24 EP					
Codice	Codici tributo Denominazione	Sezione	Campi da compilare		
			Codice	Riferimento A	Riferimento B
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
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
137E	Interessi sul ravvedimento IRES - art.13 D.lgs. N.472 del 18/12/97	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
138E	Interessi sul ravvedimento IVA - art.13 D.lgs. N.472 del 18/12/97	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
139E	Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive - art.13 D.lgs. N.472 del 18/12/97	ERARIO	Non compilare	Mese di riferimento	Anno d'imposta
140E	Interessi sul ravvedimento IRAP - art.13 D.lgs. N.472 del 18/12/97	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 così come modificato dal D.lgs 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 così come modificato dal D.lgs 344/03	ERARIO	Non compilare	Non compilare	Anno d'imposta
203E	IRES saldo - art.72 del DPR 917/86 così come modificato dal D.lgs 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
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 trimestrale 4° 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

La risoluzione specifica, inoltre, che non deve essere compilato il campo “estremi identificativi” e che i codici delle singole regioni/province e quelli catastali dei Comuni sono reperibili sul sito dell’Agenzia delle Entrate, consultando le tabelle “T0 codici delle Regioni e delle Province autonome” e “Tabelle dei Codici

Catastali dei Comuni”.

Il nuovo sistema consente di ottenere numerosi **vantaggi**: contenimento dei costi per lo Stato, sicurezza in fase di trasmissione dei flussi informativi, maggiore attendibilità dei dati, utilizzo di un unico modello di pagamento, tempestività negli accreditamenti ai soggetti destinatari delle somme.

Nei prossimi giorni l’Agenzia delle Entrate provvederà al rilascio del software di compilazione e di controllo vista l’impossibilità di utilizzare le direttive contenute nelle circolari con l’attuale applicativo.

Ha curato l’argomento Marco Odi