

Dott. Sandro Guarneri  
Dott. Marco Guarneri  
Dott. Corrado Baldini

A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott.ssa Sara Redeghieri  
Dott. Paolo Caprari

Reggio Emilia, li 16/01/2017

## CIRCOLARE N. 6/2017

### Scadenza Adempimento

---

#### **Oggetto: Novità modelli INTRA ACQUISTI e CODICI TRIBUTO**

#### **INTRA ACQUISTI 2016 – ULTIMO INVIO**

Come noto, ai sensi dell'art. 4, comma 4, lett. b), DL n. 193/2016, è venuto meno l'obbligo di presentazione dei modd. Intra relativi agli acquisti / prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.

La soppressione **opera a decorrere dall'1.1.2017**, ossia trova applicazione dagli acquisti intraUE / prestazioni di servizi ricevute registrate da tale data.

**Di conseguenza, i modd. Intra-2 riferiti al mese di dicembre / quarto trimestre 2016 devono essere presentati entro il 25.1.2017.**

Considerato che la citata disposizione si limita a fissare la data di decorrenza della soppressione dell'obbligo in esame *“senza precisare il periodo di riferimento delle operazioni riepilogate negli elenchi riepilogativi di cui viene prevista l'abolizione”*, l'interpretazione della stessa non è stata univoca, in quanto non risultava chiaro se detta data di decorrenza della soppressione dovesse riferirsi alle operazioni ovvero al termine entro il quale l'adempimento deve essere assolto.

A seguito di tali dubbi, l'Agenzia delle Dogane ha ritenuto opportuno intervenire con la Nota 10.1.2017, n. 244/RU nella quale ha confermato che persiste l'obbligo di presentare i modd. Intra-2 riferiti al mese di dicembre / quarto trimestre 2016 da effettuare entro il prossimo 25.1.2017.

#### **LA RAZIONALIZZAZIONE DEI CODICI TRIBUTI DAL 2017**

Nell'ambito della semplificazione degli adempimenti a favore dei sostituti d'imposta l'Agenzia delle Entrate è intervenuta **“modificando” i codici tributo**

Sede legale  
Via Emilia all'Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail [info@sgbstudio.it](mailto:info@sgbstudio.it)  
[www.sgbstudio.it](http://www.sgbstudio.it)

---

**utilizzabili nel mod. F24** relativi al **versamento delle ritenute alla fonte**:

- sui redditi di lavoro dipendente ex art. 23, DPR n. 600/73;
- sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari ex art. 25-bis, DPR n. 600/73;
- su compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato ex art. 29, DPR n. 600/73; nonché in merito all'addizionale regionale IRPEF ex art. 50, D.Lgs. n. 446/97.

Di seguito si riporta la tabella dei **codici tributo soppressi** per confluenza in altri codici vigenti.

<b>Codici Tributo utilizzabili fino al 31-12-2016</b>	<b>Codici tributo utilizzabili dall'1-1-2017</b>
1004	1001
1013	
1033	
1685	
1686	
1059	1301
1693	
1694	
1054	1601
1613	
1687	
1688	
1055	1901
1689	
1690	
1913	
1056	1920
1691	
1692	
1916	
1038	1040
3815	3802
111E	100E
122E	192E

Considerato che i codici tributo sopra riportati non sono più utilizzabili dall'1.1.2017, preme evidenziare che **in caso** in cui sia necessario effettuare un **ravvedimento operoso** relativo al 2016 o anni precedenti, nel mod. F24 va riportato il corrispondente nuovo codice utilizzabile dall'1.1.2017.

---

*Esempio*

Per la regolarizzazione della ritenuta alla fonte riferita ad una provvigione operata e non versata nel mese di ottobre 2016, effettuata in data 16.2.2017 nel mod. F24 va riportato il codice tributo 1040.

***SGB & Partners - Commercialisti***