



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF107

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 14

OGGETTO	COMPENSAZIONI - CODICI TRIBUTO CHE OBBLIGANO ALL'F24 TELEMATICO
RIFERIMENTI	ART. 3, DL N. 50/2017, <u>RM 69/2017</u>
CIRCOLARE DEL	16/06/2017

Sintesi: la cd. "Manovra correttiva" ha introdotto una serie di disposizioni restrittive in materia di utilizzo in compensazione dei crediti tributari. In particolare, è stato previsto quanto segue:

- visto di conformità: il limite di utilizzo oltre il quale scatta l'obbligo del visto di conformità si riduce da €. 15.000 da €. 5.000 per tutti i crediti tributari; la disposizione si applica ai crediti derivanti dalle dichiarazioni presentate dal 24/04/2017
- mod. F24 Entratel/Fisconline: i titolari di partita devono utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia Entrate in caso di compensazione per qualsiasi importo di crediti tributari (inclusi i crediti d'imposta da quadro RU); la disposizione è applicativa a decorrere dal 1/06/2017.

In merito a tale ultimo aspetto, l'Agenzia delle Entrate ha elencato i codici tributo per i quali sussiste l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici.

Viene confermato, inoltre, quanto anticipato nel recente Forum sul Lavoro, circa l'esclusione di utilizzo dei servizi telematici con riferimento al credito derivante dal c.d. "Bonus 80 euro" e dal rimborso ai dipendenti del credito risultante dal mod. 730.

L'art. 3 del DL n. 50/2017 (cd. "Manovra correttiva"), nell'intento di favorire il contrasto agli abusi verificatisi in passato, ha introdotto una serie di regole più restrittive per l'utilizzo in compensazione orizzontale dei crediti d'imposta.

In particolare la manovra ha interessato i seguenti aspetti:

- riduzione generalizzata da €. 15.000 ad €. 5.000** del limite di annuo **utilizzo dei crediti tributari** oltre il quale è obbligatorio il **visto di conformità** (o dichiarazione sostitutiva dell'organo di controllo)
- in caso di **violazione all'obbligo di apposizione del visto** di conformità/dichiarazione sostitutiva (cioè in presenza di loro assenza o di apposizione da parte di soggetto non abilitato) viene previsto:
 - l'applicazione di una sanzione (in precedenza non prevista), oltre a credito e interessi
 - che avviene tramite **"atto di recupero"** (come avviene per i crediti "inesistenti"; come noto, questi hanno valenza "accertativa")
 - in caso di mancato versamento entro 60 gg, le somme **iscritte a ruolo non sono compensabili**
- soppressione del limite annuo di €. 5.000** di utilizzo del **credito Iva** (annuale o infrannuale) superato il quale i soggetti passivi Iva erano obbligati all'utilizzo dei servizi telematici dell'Agenzia (il mod. F24 Entratel/Fisconline diviene sempre obbligatorio, fin dal primo utilizzo).

NEW

NOVITA' - nella giornata di ieri il Senato ha approvato in via definitiva la legge di conversione della manovra correttiva. A tal fine

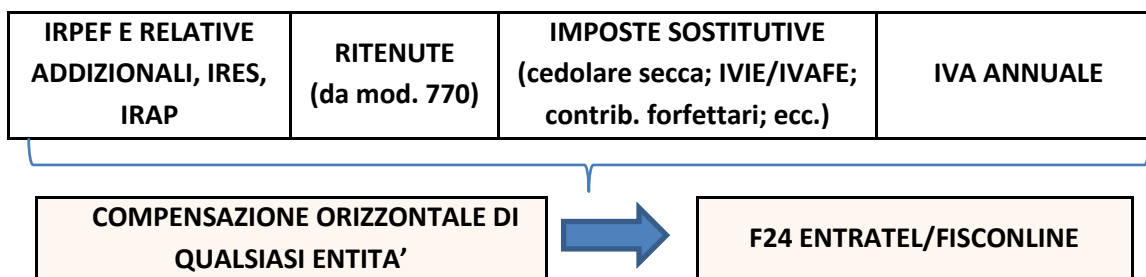
- **non sono stati modificate le novità indicate più sopra** (si ritiene, peraltro, confermato il contenuto della RM 57/2017 che applica le nuove limitazioni ai soli crediti che rivendono da dichiarazioni - anche integrative - presentate successivamente al 24/04/2017)
- viene introdotta la possibilità di effettuare la **compensazione dei crediti Iva** a partire dal **10° giorno successivo a quello di presentazione del mod. Iva/mod. TR** (e non più entro il termine fisso del 16° giorno del mese successivo a quello di presentazione).

UTILIZZO DEI CREDITI – MODELLO F24 ENTRATEL/FISCONLINE

Con modifica della norma (art. 37 c. 49-bis DL 223/2006) che ha introdotto le modalità di versamento tramite servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate ("F24 on line", "F24 web" o "F24 cumulativo", da utilizzare tramite accesso alla procedura Entratel o Fisconline), viene previsto che:

- i **titolari di partita Iva**
- sono **obbligati ad utilizzare i sistemi telematici dell'Agenzia delle Entrate**
- **in presenza di compensazione orizzontale** dei crediti Iva o da imposte dirette di cui in precedenza

indipendentemente dall'importo di tale compensazione.



DOPO IL DL 50/2017 (a decorrere dal 1° Giugno 2017)

VERSAMENTO	SOGGETTO	COMPENSAZIONE	MODALITÀ UTILIZZABILE
F24 "A ZERO"	chiunque	TOTALE	Entratel / Fisconline
F24 "A DEBITO"	Titolare partita IVA	NEW - CON COMPENSAZIONE (qualsiasi tributo per qualsiasi importo)	ENTRATEL / FISCONLINE
		SENZA COMPENSAZIONE	- Entratel / Fisconline
	Privato	CON COMPENSAZIONE	- remote / home banking
		SENZA COMPENSAZIONE	- Entratel / Fisconline - remote / home banking - modello cartaceo

I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA

LA SITUAZIONE ANTE MODIFICA NORMATIVA

L'Agenzia delle Entrate, con la RM 68/E del 09.06.2017, evidenzia

- in primo luogo i codici tributo per i quali era necessario utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate anche prima della citata modifica normativa (v. **Allegato 1** in fondo alla Informativa)
- vengono indicati (v. **Allegato 2**) i codici tributo il cui utilizzo in compensazione orizzontale obbliga i soli titolari di partita Iva la trasmissione telematica del modello F24 tramite servizi telematici dell'Agenzia
- infine viene evidenziato che l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici non sussiste laddove nel mod. F24 siano indicati dei codici tributo (v. **Allegato 3**) che identificano un utilizzo del credito in compensazione verticale o interna (è il caso classico degli acconti e dei versamenti periodici Iva).

GLI IMPATTI DELLA MODIFICA NORMATIVA

L'Agenzia pone l'accento sulle modifiche normative, evidenziando che:

L'OBLIGO DI UTILIZZO DEI SERVIZI TELEMATICI	▪ non sussiste nei casi in cui si configura una compensazione "verticale" , (cioè nell'ambito della stessa imposta), anche "interna" (cioè senza obbligo di presentazione del mod. F24, in quanto la compensazione verrà evidenziata in una dichiarazione)
	▪ sussiste anche nei casi in cui la compensazione "orizzontale" , ossia con debiti e crediti relativi a tributi diversi, riguardi solo una parte del credito / debito

Viene inoltre confermato che:

- **sia per i titolari di partita IVA che per i "privati"** non titolari di partita IVA
- la presentazione di un **mod. F24 con saldo "a zero"** va sempre effettuata tramite i **servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate**.

Si riportano di seguito gli esempi analizzati nella RM 68/E/2017.

Esempio1	<p>Se si procede a versare l' acconto IRES pari a € 10.000 utilizzando in compensazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRES a credito di € 5.000; ▪ credito IVA risultante dal mod. IVA pari ad € 5.000. <p>In tale caso devono essere utilizzati i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate. Ciò in quanto il pagamento dell'acconto Ires (codice "2002") avviene, seppur parzialmente, utilizzando in compensazione un credito IVA (codice "6099"). Tale operazione è da considerarsi come compensazione "orizzontale" o "esterna":</p>
Esempio2	<p>In riferimento al precedente esempio, ove non si proceda ad utilizzare in compensazione il credito IVA, procedendo al versamento della differenza pari a € 5.000 con mezzi diversi dalla compensazione, potranno essere utilizzati servizi telematici alternativi a quelli messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate</p>
Esempio3	<p>Se si procede a versare</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ un debito IRES di € 5.000 ▪ un debito IVA pari ad € 5.000 ▪ utilizzando in compensazione un credito IRES di € 10.000. <p>Trattandosi di compensazione "orizzontale" o "esterna" vi sarà l'obbligo di presentare il modello F24 tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate.</p>



Bonus 80 Euro e rimborso ai dipendenti del credito risultante dal mod. 730

Viene confermato, inoltre, quanto anticipato nel recente Forum sul Lavoro, circa l'esclusione di utilizzo dei servizi telematici con riferimento al credito derivante dal c.d. "Bonus 80 euro" e dal rimborso ai dipendenti del credito risultante dal mod. 730.

Per meglio gestire la modifica normativa l'Agenzia riporta l'elenco dei codici tributo:

- ➔ il cui utilizzo in compensazione necessita per i soli soggetti titolari di partita IVA l'utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate
- ➔ utilizzabili in compensazione verticale senza obbligo di utilizzo dei servizi telematici dell'Agenzia.

ALLEGATO 1

CODICI TRIBUTO GIÀ UTILIZZABILI SOLO TRAMITE I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA	
Cod. trib.	Descrizione
3884	Contributi di cui alla legge della provincia autonoma di Trento n. 6/1999 - art. 17 della l.p. 30 Dicembre 2014, n. 14
6836	Credito per il pagamento di imposte mediante cessione di beni culturali e opere - art. 28 bis d.p.r. n. 602/73 e art. 39 d.lgs. n. 346/1990
6843	Credito d'imposta a favore dei soggetti danneggiati dal sisma del 20 e 29 Maggio 2012 - art. 67-octies del d.l. 22 Giugno 2012, n. 83 - istanze presentate nel 2014
6844	Credito d'imposta a favore dei soggetti danneggiati dal sisma del 20 e 29 Maggio 2012 - art. 67-octies del d.l. 22 Giugno 2012, n. 83 - istanze presentate nel 2015
6845	Agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle piccole e micro imprese della ZFU di L'Aquila - art. 10, c. 1-bis, del d.l. n. 39/2009
6847	Credito d'imposta a favore delle imprese per le assunzioni a tempo indeterminato di personale altamente qualificato - art. 24, d.l. n. 83/2012
6848	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per l'acquisizione di beni capitali - art. 32-bis, c. 2, dl n. 133/2014
6849	Tax credit musica - art. 7, dl n. 91/2013
6850	Credito d'imposta per la riqualificazione delle imprese alberghiere - d.m. 7 Maggio 2015
6851	Tax credit produzione opere televisive nazionali - dm 5 Febbraio 2015
6852	Tax credit produzione esecutiva opere televisive estere - dm 5 Febbraio 2015
6853	Tax credit produzione opere web nazionali - dm 5 Febbraio 2015
6854	Tax credit produzione esecutiva opere web estere - dm 5 Febbraio 2015
6855	Tax credit digitalizzazione esercizi ricettivi, delle agenzie di viaggi e dei tour operator - art. 9 del d.l. n. 83/2014
6857	Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo - art. 3, d.l. 23 Dicembre 2013, n. 145
6858	Credito d'imposta agevolazione concessa alle imprese che assumono detenuti o svolgono attività formative nei confronti dei detenuti - decreto interministeriale 24 Luglio 2014, n. 148
6862	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per la formazione professionale art. 32-bis, comma 2, del d.l. n. 133/2014
6863	Credito d'imposta a favore del settore agricolo della pesca e dell'acquacoltura -commercio elettronico - articolo 3, comma 1 - dl 91/2014
6864	Credito d'imposta a favore del settore agricolo della pesca e dell'acquacoltura- reti di imprese - articolo 3, comma 3 - dl 91/2014
6865	Credito d'imposta relativo al contributo per l'acquisto di strumenti musicali nuovi - articolo 1, comma 984- legge 28 Dicembre 2015, n. 208
6866	Credito d'imposta - incentivi fiscali alla degiurisdizionalizzazione - articolo 21-bis del decreto- legge 27 Giugno 2015, n. 83
6867	Credito d'imposta per gli enti di previdenza obbligatoria e le forme di previdenza complementare - articolo 1, commi 91 e 92, legge 23 Dicembre 2014, n. 190
6868	Compensazione spese, diritti e onorari di avvocato per gratuito patrocinio - articolo 1 commi da 778 a 780 - legge 28 Dicembre 2015, n. 208
6869	Credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno articolo 1, commi 98-108 - legge 28 Dicembre 2015 - n. 208
6870	Credito d'imposta derivante dall'abolizione dell'imposta di fabbricazione sui fiammiferi ai sensi dell'articolo 1, comma 1-lett.g) del d.lgs. n. 188/2014
6871	Tax credit sale cinematografiche storiche articolo 6, comma 2-bis, decreto legge n. 83/2014
6872	Credito d'imposta relativo ai versamenti effettuati in favore del fondo per il contrasto della povertà educativa minorile articolo 1 comma 394 della legge 28 Dicembre 2015, n. 208
6874	Credito d'imposta per le spese sostenute nell'anno 2016 per l'installazione di sistemi di videosorveglianza - art. 1, comma 982, della legge 28 Dicembre 2015, n. 208
6875	Credito d'imposta - incentivi fiscali alla sostituzione, mediante demolizione, degli autocaravan - articolo 1, commi 85 e 86, legge 28 Dicembre 2015, n. 208
6876	Utilizzo in compensazione del credito d'imposta ceduto corrispondente alla detrazione per spese di riqualificazione

	energetica di parti condominiali - articolo 1, comma 74, della legge 28 Dicembre 2015, n. 208
PPAA	Crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni per il pagamento di somme dovute in base agli istituti definitori della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario-articolo 28- quinquies del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n.602
Z100	Agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle piccole e micro imprese ZFU Carbonia-Iglesias-articolo 37 - comma 4 bis- decreto legge n.179/2012
Z101	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Aversa- art. 37 - d.l. n.179/2012
Z102	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Benevento- art. 37- d.l. n.179/2012
Z103	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Casoria - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z104	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Mondragone- art. 37 - d.l. n.179/2012
Z105	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Napoli- art. 37 - d.l. n.179/2012
Z106	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Portici (centro storico) - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z107	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Portici (zona costiera) - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z108	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di S. Giuseppe Vesuviano - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z109	Regione Campania - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Torre Annunziata - art. 37-d.l. n.179/2012
Z110	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Corigliano Calabro - art. 37, d.l. n.179/2012
Z111	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Cosenza - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z112	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Crotone - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z113	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Lamezia Terme - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z114	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Reggio Calabria- art. 37 d.l. n.179/2012
Z115	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Rossano- art. 37 - d.l. n.179/2012
Z116	Regione Calabria - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Vibo Valentia- art. 37 - d.l. n.179/2012
Z117	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Aci Catena - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z118	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Acireale - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z119	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Bagheria - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z120	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Barcellona Pozzo di Gotto - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z121	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Castelvetro - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z122	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Catania - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z123	Agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Enna - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z124	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Erice - art. 37 - d.l. n.179/2012
Z125	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Gela - art. 37 - d.l. n.179/2012

Z126	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Giarre - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z127	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Lampedusa e Linosa - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z128	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Messina - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z129	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Palermo (Brancaccio) - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z130	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Palermo (Porto) - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z131	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Sciacca - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z132	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Termini Imerese (inclusa area industriale) - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z133	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Trapani - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z134	Regione Siciliana - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Vittoria - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z135	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Andria - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z136	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Barletta - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z137	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Foggia - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z138	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Lecce - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z139	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Lucera - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z140	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Manduria - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z141	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Manfredonia - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z142	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Molfetta - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z143	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di San Severo - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z144	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Santeramo in Colle - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z145	Regione Puglia - agevolazioni da utilizzare in riduzione dei versamenti a favore delle micro e piccole imprese della ZFU di Taranto - art. 37 - d.l. n. 179/2012
Z146	ZFU Emilia - agevolazioni microimprese per riduzione versamenti - articolo 12 dl n. 78/2015
Z147	ZFU Lombardia - agevolazioni microimprese per riduzione versamenti - articolo 1 - l. 208/2015

ALLEGATO 2
CODICI TRIBUTO UTILIZZABILI, DA PARTE DEI TITOLARI DI PARTITA IVA, TRAMITE I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA

Cod. trib.	Descrizione
3887	Credito d'imposta incentivi fiscali per il commercio
6604	Credito d'imposta per esercenti sale cinematografiche
6606	Credito d'imposta per compensi in natura
6700	Credito d'imposta incentivi per le medie e piccole imprese
6701	Credito d'imposta incentivi per la ricerca scientifica

6705	Credito d'imposta incentivi per le medie e piccole imprese
6708	Credito d'imposta agevolazione per la mancata attuazione del programma di metanizzazione della Sardegna
6709	Credito d'imposta incentivi per gli autoveicoli alimentati a metano o a gas di petrolioliquefatto
6710	Credito d'imposta incentivi per la rottamazione di ciclomotori e motoveicoli
6711	Incentivi per la rottamazione macchine e attrezzature agricole
6712	Credito d'imposta incentivi rottamazione autovetture ed autoveicoli
6715	Credito d'imposta agevolazione per titolari di licenza servizio taxi e di noleggio conducente
6716	Credito d'imposta premio di assunzione
6732	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione
6733	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione
6734	Credito d'imposta agevolazione per investimenti nelle aree svantaggiate
6735	Credito d'imposta agevolazione per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo
6737	Credito d'imposta agevolazione sulle reti di teleriscaldamento alimentato con biomassa o con energia geotermica
6738	Credito d'imposta agevolazione per le attività marginali
6740	Credito d'imposta - agevolazione sul gasolio per autotrazione impiegato dagli autotrasportatori
6742	Credito d'imposta per investimenti in aree svantaggiate
6743	Credito d'imposta per investimenti in agricoltura
6744	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione i cui presupposti si sono realizzati entro la data del 30 Giugno 2002
6745	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione i cui presupposti si sono realizzati entro la data del 30 Giugno 2002
6746	Credito d'imposta in favore delle imprese produttrici di prodotti editoriali
6751	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera a), primo periodo, legge 27 Dicembre 2002, n.289
6752	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera a), secondo periodo, legge 27 Dicembre 2002, n.289 - contributo di 100euro
6753	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera a), secondo periodo, legge 27 Dicembre 2002, n.289 - contributo di 150euro
6754	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera a), terzo periodo legge 27 Dicembre 2002, n.289 - contributo di 300 euro
6755	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera b), legge 27 Dicembre 2002, n.289 contributo di 100 euro
6756	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera b), legge 27 Dicembre 2002, n.289 - contributo di 150 euro
6757	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera b), legge 27 Dicembre 2002, n.289 - contributo di 300 euro
6758	Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 7, comma 10, legge 23 Dicembre 2000, n. 388 - art. 63, comma 1, lettera a), primo periodo, legge 27 Dicembre 2002, n. 289
6759	Credito d'imposta maturato nell'anno 2003-art. 62, comma 1, lett. c), legge n.289/02
6760	Credito d'imposta maturato nell'anno 2004 - art. 62, c.1, lett. c), l.289/2002
6761	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate maturato nell'anno 2005 - art. 62, comma 1, lettera c), legge 27/12/2002, n. 289 - (risoluzione 159 del 23 Dicembre 2004)
6762	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate, maturato nell'anno 2006 - art. 62, comma 1, lett. c, legge 289/2002
6763	Credito d'imposta per l'acquisto delle apparecchiature informatiche accessori maturato dal 12/02/2003-art. 13 c.5 l. n. 388/2000
6764	Credito d'imposta per l'acquisto delle apparecchiature informatiche accessori maturato dal 12/02/2003-art. 14 c.8 l. n. 388/2000
6765	Credito d'imposta in favore delle imprese produttrici di prodotti editoriali maturato dal 12/02/2003-d.m. 07/02/2003
6767	Credito d'imposta in favore delle società sportive - art. 145, c. 13, l. 23/12/2000, n.388
6769	Credito d'imposta per la vendita di autoambulanze e di beni mobili registrati destinati ad attività antincendio - art. 20 decreto legge 30/09/2003 n. 269 come modificato dalla legge 24/11/2003 n. 326 (risoluzione n. 18/e del

	19/02/2004)
6770	Credito d'imposta per investimenti in campagne pubblicitarie localizzate a valere sui fondi stanziati per il 2003-art. 61, comma 13, legge 27/12/2002 n. 289 (ris. n.16/edell'11/02/2004)
6771	Credito d'imposta per investimenti in campagne pubblicitarie localizzate a valere sui fondi stanziati per il 2004 - art. 61, comma 13, legge 27/12/2002 n. 289. (ris. n. 16/e dell'11/02/2004)
6772	Credito d'imposta per gli investimenti in campagne pubblicitarie localizzate a valere sui fondi stanziati per il 2005 - art. 61, comma 13, legge 27/12/2002, n. 289 - (risoluzione n. 159 del 23 Dicembre 2004)
6773	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate - anno 2003 - art. 62 , comma 1, lettera c), terzo periodo, legge n.289/2002. (ris. n. 15/edell'11/02/2004)
6774	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate - anno 2004 - art.62, comma 1, lettera c), terzo periodo, legge n.289/2002. (ris. n.15/edell'11/02/2004)
6775	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate a valere sui fondi stanziati per l'anno 2005 - art. 62, comma 1, lettera c), terzo periodo - legge n.289/2002
6776	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate maturato nell'anno 2006 - art. 62, comma 1, lett. c, terzo periodo, legge 289/2002
6777	Credito d'imposta in favore delle società sportive per l'anno 2004 - art. 4 , comma 200, legge 24/12/2003 n. 350 - (risoluzione n. 49 /e del 23/03/2004)
6778	Credito d'imposta in favore delle società sportive a valere sui fondi stanziati per l'anno 2005 - art. 4, comma 200, legge 24/12/2003, n. 350 - (risoluzione n. 159 del 23 Dicembre 2004)
6779	Credito d'imposta a favore delle farmacie private e pubbliche per l'acquisto del software - art. 50, commi 6 e 13 bis, decreto legge n. 269/2003 - (risoluzione n. 160 del 23 Dicembre 2004)
6784	Credito d'imposta per l'acquisto della carta - art. 4, commi da 181 a 186 e 189, legge 14 Dicembre 2003, n. 350 - DPCM del 21/12/2004 n. 318 (risoluzione n. 38/e del 31 Marzo 2005)
6786	Credito d'imposta per le spese sostenute per studi e consulenze inerenti operazioni di concentrazione delle micro, piccole e medie imprese
6789	Credito per versamenti CSSN su premi di assicurazione per responsabilità civile su veicoli adibiti a trasporto merci, omologati ai sensi del decreto del ministro dell'ambiente 23 Marzo 1992 (legge 23 Dicembre 2005, n. 266, art.1, comma 103)
6791	Credito d'imposta per investimenti in campagne pubblicitarie localizzate, per le istanze presentate nell'anno 2006 - art. 61, comma 13, legge 27 Dicembre 2002, n. 289
6792	Credito d'imposta per le spese sostenute per studi e consulenze inerenti operazioni di concentrazione delle micro, piccole e medie imprese, a valere sui fondi stanziati per l'anno 2006 (art. 9 DL n. 80/2005)
6793	Credito per versamenti del CSSN sui premi di assicurazione per responsabilità civile per veicoli adibiti a trasporto merci, omologati ai sensi del decreto del ministro dell'ambiente del 23/03/1992
6794	Credito d'imposta per contributo alla rottamazione di autoveicoli per il trasporto promiscuo, immatricolati come 'euro 0' o 'euro 1' - legge 296/2006, art. 1, c. 224 - risoluzione 22/e del 7/2/006
6795	Credito d'imposta per contributo alla sostituzione, con rottamazione, di autovetture immatric. come euro '0' o '1', con autovett. nuove immatric. come euro '4' o '5', che emettono non oltre 140 gr. di co2 al chilom.- legge 296/06 art. 1, c. 226, ris. 22/e del 7/2/2007
6796	Cred. d'imp. per contrib. a sostit., con rottamaz., veicoli euro '0' o '1' con veicoli ex art. 54, c.1, lett. d) del d.lgs. 30-4-1992, n. 285 di peso compless. non sup. a 3,5 tonn., immatric. come euro '4' o '5' -l. 296/2006, art. 1, c. 227 - ris. 22/e 7/2/2007
6797	Credito d'imp. per contributo acquisto veicoli ex art. 54, c. 1/d), d.lgs. n. 285/1992, peso compless. non sup. 3,5 tonn., omolog. dal costrutt. per circolazione alimentaz., esclus. o doppia, a metano/gpl/elettr./idrog. - l. 296/2006, art. 1, c. 228 - ris. 22/e 7/2/2007
6798	Credito d'imposta per contributo alla rottamazione di motocicli appartenenti alla categoria euro '0', con contestuale sostituzione con motocicli nuovi di categoria euro '3' - legge 296/2006, art. 1, c. 236 - risol. 22/e del 7/2/2007
6799	Credito d'imposta per le spese sostenute per studi e consulenze inerenti operazioni di concentrazione delle micro, piccole e medie imprese, fondi anno 2007 - art. 9 d.l. n. 35 del 14 Marzo 2005 - ris. 108/e del 21/05/2007
6800	Credito d'imposta per contributo alla rottamazione di autovetture ed autoveicoli per il trasporto promiscuo, immatricolati come euro 0, euro 1 o euro 2 - d.l. 248/07, art. 29, c. 1 - ris.169/e del 22/4/08
6801	Credito d'imposta per contributo alla sostituzione, attraverso rottamazione di motocicli e ciclomotori appartenenti alla categoria euro 0, con motocicli nuovi fino a 400 cm cubici di cilindrata di categ. euro 3 - d.l. 248/07, art. 29, c. 2 - ris. 169/e 22/4/08
6802	Credito d'imposta per contributo alla sostituz., attraverso rottamaz. di autovett./autoveic. per trasporto

	promiscuo euro 0-1-2, con autovett. nuove euro 4-5, che emettono valori di CO ₂ al km entro i limiti previsti dal c. 3, art. 29, dl 248/07 ris. 16922/4/08
6803	Credito d'imposta per contributo alla sostit., con rottamaz., di veicoli ex art. 54, c.1, lett. c-d-f-g- m, d.lgs. 285/92, di peso compless. non superiore a tonn. 3.5, categ. euro 0 e euro 1, con analoghi veicoli nuovi euro 4 - dl 248/07, art. 29, c. 4 - ris. 16922/4/08
6804	Credito d'imposta per prevenz. rischio atti illeciti, compresa l'installaz. di apparecchi di videosorv.za, a favore di piccole e medie imprese comm.li di vendita al dettaglio e ingrosso e di sommin.ne alimenti e bevande - art. 1, co. da 228 a 232, l. 244/07
6805	Credito imposta esercenti attività rivendita generi di monopolio per le spese sostenute per acquisiz. e installaz. impianti e attrezzature sicurezza e per la diffusione di strumenti di pagamento con moneta elettronica - art. 1, co. da 233 a 237, l. 244/07
6807	Credito d'imposta per le nuove assunzioni nelle aree svantaggiate - art. 2, commi da 539 a 547 della legge n. 244/2007 - risoluzione n. 323/e del 30/07/2008
6808	Credito d'imposta in favore delle imprese per i costi sostenuti per attività di ricerca industriale e di sviluppo precompetitivo - art. 1 commi da 280 a 283 della l. 27/12/2006 n. 296 - ris. 361/e del 25/09/2008
6809	Credito d'imposta corrispondente a una quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2008 in favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci - art. 83 bis c. 26 dl 25-06-2008 n. 112
6810	Credito d'imposta di cui all'articolo 2, c. 2, del d.p.r. 227/2007 in favore delle imprese di autotrasporto
6812	Cred. d'imposta per contrib. alla sostituz., con demoliz. di autovett. ed autoveic. per trasp. promiscuo, immatric. come euro 0-1-2, con autovett. nuove immatric. come euro 4-5, che emettono valori di CO ₂ al km entro i limiti dell'art. 1, c. 1, dl 5/09
6813	Cred. d'imp. contrib. alla sost., con demoliz. di veicoli di cui all'art. 54, c. 1, lett. c), d), f), g) ed m), del d.lgs. 285/1992, di massa max fino a kg 3500 e di categ. euro 0-1-2, con analoghi veicoli nuovi immatric. come euro 4-5 - art. 1, c. 2, dl 5/09
6814	Cred. d'imp. contrib. acquisto autovett. nuove di fabbrica ed omologate dal costrutt. per la circolaz. ad alimentaz. esclusiva o doppia, del motore con gas metano, nonché con alimentaz. elettr./idrog. con valori di CO ₂ entro i limiti dell'art. 1, c. 3, dl 5/09
6815	Cred. imp. acquisto veicoli art. 54, c. 1, lett. d), d.lgs. 285/1992, di massa max fino a kg 3500, di categ. euro 4-5, nuovi di fabbrica e omologati dal costruttore per circolaz. con alimentaz., esclusiva o doppia, del motore con gas metano - dl 5/09 art. 1, c. 4
6816	Cred. imp. acquisto, mediante rottamazione di un motociclo o di un ciclomotore di categoria euro 0-1, di un motociclo fino a 400 cc di cilindrata nuovo di categoria euro 3 - d.l. 5/2009 art. 1, c. 5
6817	Credito d'imposta in favore delle imprese che effettuano acquisizione di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nelle aree svantaggiate - art. 1, c. 271-279 legge 27 Dicembre 2006, n. 296
6819	Credito d'imposta corrispondente a una quota parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica per l'anno 2009, in favore delle imprese di autotrasporto - art. 15, c. 8-septies, dl n. 78/2009 conv. dalla l. n. 102/2009
6820	Recupero da parte dei sog. finanziatori della rata di finan. corrisposta mediante credito d'imposta in caso di accesso al finanziamento agevolato di cui all'art. 3, c. da 5 a 8, dell'opcm n. 3779/09 e di cui all'art. 3, c. da 5 a 9, dell'opcm 3790/2009 - q. capitale
6821	Recupero da parte dei sogg. finanziatori della rata di finan. corrisposta mediante credito d'imposta in caso di accesso al finanziamento agevolato di cui all'art. 3, c. da 5 a 8, dell'opcm n. 3779/09 e di cui all'art. 3, c. da 5 a 9, dell'opcm 3790/09 - quotainteresi
6822	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto, ai sensi dell'articolo 17, commi 35 undecies e 35 duodecies, legge n. 102/2009, di convers d.l. n. 78/2009
6823	Credito d'imposta per le imprese di produzione cinematografica, ai sensi dell'art. 2, dm 7/5/2009, in attuazione dell'art. 1, comma 327, lett. a) della legge n. 244/2007
6824	Credito d'imposta per le imprese di produzione esecutiva e industrie tecniche cinematografiche, ai sensi dell'articolo 4, dm 7/5/2009, in attuazione dell'articolo 1, comma 335, legge n. 244/2007
6825	Credito d'imposta per la promozione del sistema agroalimentare italiano all'estero ai sensi dell'articolo 1, comma 1088, legge 27 Dicembre 2006, n. 296 - risoluzione n. 30/e del 22/04/2010
6826	Credito d'imposta per gli apporti in denaro a favore della produzione di opere cinematografiche, ai sensi dell'articolo 2, d.m. 21/1/2010, in attuazione dell'articolo 1, commi 325 e 327, lett. b) n. 3 e lett. c) n. 2, l. 244/07
6827	Credito d'imposta per le spese sostenute dalle imprese di distribuzione cinematografica, ai sensi dell'articolo 4, dm 21/1/2010, in attuazione dell'articolo 1, comma 327, lett. b) nn. 1 e 2, l. 244/07
6828	Credito d'imposta per le spese sostenute dalle imprese di esercizio cinematografico per la digitalizzazione delle sale, ai sensi dell'articolo 2, dm 21/01/2010, in attuazione dell'articolo 1, comma 327, lett. c), n. 1, l. 244/07

6829	Credito d'imposta corrispondente a parte dell'importo pagato quale tassa automobilistica anno 2010, in favore delle imprese di autotrasporto - art. 83-bis, comma 26, d.l. 25/06/2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 Agosto 2008, n.133
6832	Credito d'imposta-contributo pari al 20 per cento del prezzo di acquisto, fino ad un massimo di 5.000 euro, per i veicoli a basse emissioni complessive che producono emissioni di co2 non superiori a 50 g/km - art. 17-decies, c. 1, lett. a) d.l. n.83/2012
6834	Credito d'imposta, a favore degli enti creditizi e finanziari, delle imposte anticipate iscritte in bilancio, in presenza di perdita d'esercizio - art. 2, commi da 55 a 59 - dl n.225/2010
6835	Credito d'imposta per le imprese che finanziano progetti di ricerca in università ovvero enti pubblici di ricerca di cui all'articolo 1, decreto legge 13 Maggio 2011, n. 70, conv., con modif., dalla legge 12 Luglio 2011, n. 106
6837	Credito di imposta per l'acquisto della carta - art. 1, comma 40, legge 13 Dicembre 2010, n.220
6838	Credito d'imposta-contributo pari al 20 per cento del prezzo di acquisto, fino ad un massimo di 4.000 euro, per i veicoli a basse emissioni complessive che producono emissioni di co2 non superiori a 95 g/km - art. 17-decies, c. 1, lett. c) d.l. n.83/2012
6839	Credito d'imposta-contributo pari al 20 per cento del prezzo di acquisto, fino ad un massimo di 2.000 euro, per i veicoli a basse emissioni complessive che producono emissioni di co2 non superiori a 120 g/km - art. 17-decies, c. 1, lett. e) d.l. n.83/2012
6840	Credito di imposta per il recupero da parte dei soggetti finanziatori della rata di finanziamento agevolato - sisma Maggio 2012 - art. 3-bis d.l. 6 Luglio 2012, n. 95
6841	Credito di imposta per il recupero da parte dei soggetti finanziatori degli interessi relativi al finanziamento erogato e delle spese di gestione - sisma Maggio 2012 - art. 11, c. 10, d.l. 10 Ottobre 2012, n. 174
6842	Credito d'imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura art bonus art. 1, del decreto legge 31 Maggio 2014, n. 83
6846	Credito d'imposta a favore degli enti previdenziali, ai sensi dell'art. 4, c. 6-bis, d.l. n.66/2014
6856	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi - art. 18, d.l. 24 Giugno 2014, n.91
6861	Credito d'imposta a favore degli enti non commerciali ai sensi dell'articolo 1, comma 656, della legge 23 Dicembre 2014, n. 190
6873	Credito di imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno degli istituti del sistema nazionale di istruzione-school bonus - articolo 1 comma 145 legge 107/2015

IMPOSTE SOSTITUTIVE

Cod. trib.	Descrizione
1021	Imposte sostitutive su riserve o fondi in sospensione di imposta
1104	Imposta sostitutiva su risultato da gestione fondi tramite intermediari eSICAV
1105	Imposta sostitutiva su risultato fondi esteri soggetti residenti autorizzati in Italia
1106	Imposta sostitutiva su risultato di gestione fondi mobiliari chiusi
1109	Imposta sostitutiva metodo forfetario plusvalenze da partecipazione intermediari
1110	Imposta sostitutiva fondi mobiliari aperti chiusi ed esteri
1120	Imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP, relativa alle SIIQ ed alle SIINQ, ai sensi della legge 27-12-2006, n. 296, art. 1, comma 126 risoluzione n. 37/e del 7/2/2008
1121	Imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito e dell'IRAP sui conferimenti in SIIQ, SIINQ e fondi immobiliari, ai sensi della legge 27-12-2006, art. 1, comma 137 e 140 - risoluzione n. 37/e del 7/2/2008
1122	Imposta sostitutiva per l'eliminazione del vincolo di disponibilità gravante sulle riserve in sospensione - art. 1, comma 34, legge n. 244/2007
1123	Imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta ai sensi dell'art. 109, comma 4, lett b) del TUIR - art. 1, comma 48, legge n. 244/2007
1125	Impo. sostit. per riallineam. diff. valori civ. e fisc. elem. patrim soc. aderenti al consol. naz., al consolid mond. e reg. trasp. fisc - artt. 128,141,115, c. 11 TUIR - art. 1, comma 49, legge 244/07
1126	Imposta sostitutiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizz. mater. e immater. a seguito di scissione, fusione e conferim. di aziende ai sensi artt. 172,173 e 176 del TUIR- art 1. commi 46 e 47- legge 244/07
1127	Imposta sostitutiva per l'estromissione dei beni immobili strumentali dall'impresa individuale- art. 1, comma 121, legge 208/2015
1130	Eccedenze imposte sostitutive da riportare sul quadro RT del modello UNICO
1136	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa alle SIIQ

	- articolo 1, comma 141-bis della legge 27 Dicembre 2006, n. 296
1242	Imposta sostitutiva alle imposte sui redditi di capitale di fonte estera
1663	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi società non operative
1665	Imposta sostitutiva sulle plusvalenze da cessione di azienda o partecipazione di controllo o di collegamento
1666	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta sulle attività produttive, società non operative poste in liquidazione- art. 1, comma 112, legge 27/12/2006, n. 296 - risoluzione n. 23 del 07/02/07
1667	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta sulle attività produttive, società non operative trasformate in società semplici - art. 1, comma 112, legge 27/12/2006, n. 296 - risoluzione n. 23 del 07/02/2007
1708	Imposta sostitutiva dell'IRPEF dell'IRPEG e dell'IRAP regolarizzazione di magazzino
1709	Imposta sostitutiva dovuta dalle forme pensionistiche complementari ed individuali
1714	Imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal soggetto percettore in dichiarazione
1792	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - saldo - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014
1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - saldo - art. 27, dl 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla l. n. 111/2011
1800	Imposta sostitutiva per i contribuenti minimi - saldo - art. 1 commi da 96 a 117, legge 244/2007 - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1807	Imposta sostitutiva delle imposte sulle riserve e fondi in sospensione d'imposta (risoluzione n. 31/e del 31/01/2002 e risoluzione n. 48/e del 20/04/2005)
1811	Imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - art. 1, c. 559, legge n. 232/2016
1812	Imposta sostitutiva sulla rivalutazione delle aree fabbricabili - articolo 1, comma 473, legge 23 Dicembre 2005, n. 266
1813	Imposta sostitutiva relativa al saldo attivo di rivalutazione di cui all'art. 1, c. 558, legge n. 232/2016
1815	Imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali di cui all' art. 81, c. 21, decreto legge 25/06/2008, n. 112 - risoluzione n. 63/e del 12/03/2009
1816	Imposta sostitutiva IRPEF e addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili - applicata in sede di dichiarazione modello unico - articolo 1, comma 182, della legge 28 Dicembre 2015, n. 208
1817	Imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS - art. 15, c. 4, d.l. 185/2008 - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1818	Imposta sostitutiva a seguito del riallineamento parziale delle divergenze IAS/IFRS - art. 15, c. 5, d.l. 185/2008 - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1819	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lett. b), d.l. n. 185/2008 - divergenze IAS/IFRS (commi 5 e 6, art. 13, d.lgs. n. 38/2005) - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1820	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lett. b), d.l. n. 185/2008 - divergenze IAS/IFRS (comma 2, art. 13, d.lgs. n. 38/2005) -risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1821	Imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 10, d.l. 185/2008 - maggiori valori attività immateriali - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1822	Imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 11, d.l. 185/2008 - maggiori valori altre attività -risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1823	Imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 11, d.l. 185/2008 - maggiori valori crediti - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1824	Imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio per effetto della rivalutazione di cui all'art. 15, c. 16, d.l. 185/2008 - maggiori valori dei beni - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1825	Imposta sostitutiva sul saldo attivo per effetto della rivalutazione di cui all'art. 15, c. 16, d.l. 185/2008 - saldo attivo - risoluzione n. 127/e del 25/05/2009
1830	Imposta sostitutiva sulle plusvalenze iscritte in bilancio derivanti dalla valutazione, ai corsi di fine esercizio, delle disponibilità in metalli preziosi per uso non industriale -art.14, d.l. n. 78/2009 - saldo
1831	Riliquidazione imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali ai sensi dell'art.81, c. 24, del d.l. 112/2008, conv., con modificazioni, dalla l. 133/2008, e dall'art. 15, c. 7, del d.l. 185/2008, conv., con modificazioni, dalla l. 2/2009
1834	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi sul valore netto del fondo - articolo 32, comma 5, del d.l. 78/2010
1835	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP sul risultato della liquidazione - articolo 32, comma 5, del d.l. 78/2010

1836	Imposta sostitutiva per l' assegnazione, cessione dei beni ai soci o società trasformate - articolo 1, comma 116 della legge 28/12/2015 n. 208
1837	Imposta sostitutiva sulle riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione dei beni ai soci o società trasformate - articolo 1, comma 116 - legge 28/12/2015 n.208
1842	Impost. Sostitutiva dell'IRPEF e delle relat addiz., nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relat. ai contr. aventi ad ogg. immobili ad uso abitat. e le relativ. pertin. locate congiuntam. all'abitazione - art. 3, d.lgs. n. 23/2011-saldo
1847	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale - art. 49-bis del d.lgs. n.171/2005
1850	Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle quote di partecipazione al capitale della Banca d'Italia - art. 1, comma 148, legge 27 Dicembre 2013, n.147
2726	Imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni iscritti in bilancio
2727	Imposta sostitutiva dell'IRPEG e dell'IRAP sui maggiori valori derivanti da conferimenti
2729	Imposta sostitutiva dell'IRPEG e dell'IRAP sui fondi trasferiti al fondo per rischi bancarigenerali
4025	Imposta sostitutiva dell'IRPEF per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo
8055	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati
8056	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola
IMPOSTE SUI REDDITI E ADDIZIONALI	
Cod. trib.	Descrizione
1131	Eccedenze altre imposte versate in eccesso esposte nel quadro RX del modello UNICO persone fisiche e società di persone
1683	Contributo di solidarietà di cui all'articolo 2, comma 2 del d.l. n. 138/2011
1684	Addizionale su compensi erogati a titolo di bonus e stock options di cui all'articolo 33 del d.l. n. 78/2010, versamento in autotassazione
2003	IRES saldo - articolo 72 del dpr 917/86 così come modificato dal d.lgs. 344/03 - risoluzione n. 76/e del 27/05/04
2006	Addizionale all'IRES - art. 31, c. 3, d.l. 185/2008 -saldo
2012	Addizionale IRES settore petrolifero e gas - art. 81, c. 16-18, d.l. 112/2008 - saldo - ris. n. 149/e del 09.06.2009
2015	Addizionale IRES 4% settore petrolifero e gas - art. 3, c. 2, legge n. 7 del 6.02.2009 - saldo - risoluzione n. 148/e del 09.06.2009
2020	Maggiorazione IRES - saldo - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, del dl 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla l. 14/09/2011, n. 148, e succ.modif.
2025	Addizionale IRES per gli enti creditizi, finanziari e assicurativi - articolo 2, comma 2, decreto legge 30 Novembre 2013, n. 133
2033	Quota IRES impianti in Sicilia saldo decreto 19/12/2013
2036	Quota IRES impianti in Sicilia - addizionale IRES-settore petrolifero e gas - saldo - decreto 19/12/13
2037	Quota IRES impianti in Sicilia addizionale IRES enti creditizi, finanziari e assicurativi decreto 19/12/13
2040	Quota IRES impianti in Sicilia maggiorazione IRES società di comodo saldo decreto 19/12/13
2114	Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate art. 127 bis del TUIR - soggetti IRPEG - saldo
2117	Adeguamento, ai fini IRPEG, dei ricavi o compensi ai parametri o studi di settore, ai sensi dell'articolo 33, comma 5, del decreto legge 30 Settembre 2003, n.269
3801	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
3814	Adeguamento, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, dei ricavi o compensi ai parametri o studi di settore, ai sensi dell'articolo 33, comma 5, del decreto legge 30 Settembre 2003, n.269
3844	Addizionale comunale all'IRPEF - autotassazione - saldo - risoluzione n. 368/e del 12/12/2007
4001	IRPEF saldo
4005	Addizionale all'IRPEF - art. 31, c. 3, d.l. 185/2008 -saldo
4038	Quota IRPEF impianti in Sicilia saldo articolo 1 decreto 19/12/2013
4040	Imposta sui redditi soggetti a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio
4041	Imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - art. 19, c. 13, d.l. n. 201/2011, conv. con modif., dalla l. n. 214/2011, e succ. modif. -

	saldo
4043	Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - art. 19, c. 18, d.l. 201/2011 conv., con modif., dalla l. 214/2011, e succ. modif. - saldo
4200	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
4722	Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate. art. 127 bis del TUIR - soggetti IRPEF -saldo
4725	Adeguamento, ai fini IRPEF, dei ricavi o compensi ai parametri o studi di settore, ai sensi dell'articolo 33, comma 5, del decreto legge 30 Settembre 2003, n. 269
6739	Credito d'imposta relativo ai dividendi distribuiti ai comuni delle aziende ex municipalizzate
6780	Credito d'imposta sulle riserve matematiche dei rami vita - decreto legge 24/09/2002, n. 209, art. 1, comma 2 - (risoluzione n. 158 del 23 Dicembre 2004)
6785	Credito d'imposta di cui all'art. 3, comma 4, decreto legislativo n. 344/2003 (ris. n.102 del 28 Luglio 2005)
6790	Credito derivante dalle ritenute applicate sui redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi da agenti pagatori residenti in stati membri diversi da quello del beneficiario, ai sensi del decreto legislativo 18 Aprile 2005
6830	Credito IRPEF derivante dalle ritenute residue riattribuite dai soci ai soggetti di cui all'articolo 5 del TUIR
6833	Credito d'imposta reintegro somme anticipate ai sensi dell'art. 11, c. 8, d.lgs. 252/2005 - ris. 52 del 2 Maggio 2011
IRAP	
Cod. trib.	Descrizione
3800	Imposta regionale sulle attività produttive saldo
3883	IRAP - utilizzo in compensazione del credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 21, della legge 23 Dicembre 2014, n. 190
IVA	
Cod. trib.	Descrizione
6036	Credito IVA 1° trimestre
6037	Credito IVA 2° trimestre
6038	Credito IVA 3° trimestre
6099	Credito IVA dichiarazione annuale

ALLEGATO 3

CODICI TRIBUTI UTILIZZABILI IN COMPENSAZIONE VERTICALE SENZA OBBLIGO DI UTILIZZO DEI SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA		
IMPOSTE SOSTITUTIVE		
Codice utilizzo credito in compensazione	Descrizione codice credito	Codici pagamenti compensazione interna
1792	Imposta sostitutiva regime forfetario - saldo - art. 1, comma 64, Legge n. 190/2014	1790, 1791, 1792
1795	Imposta sostitutiva regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - saldo - art. 27, DL n. 98/2011.	1793, 1794, 1795
1800	Imposta sostitutiva contribuenti minimi - saldo - art. 1, commi da 96 a 117, Legge n. 244/2007 - Risoluzione 25.5.2009 n.127/E	1798, 1799, 1800
1830	Imposta sostitutiva sulle plusvalenze iscritte in bilancio derivanti dalla valutazione, ai corsi di fine esercizio, delle disponibilità in metalli preziosi per uso non industriale - art.14, DL n. 78/2009 - saldo	1829, 1830
1842	Cedolare secca locazioni - art. 3 D.Lgs. n. 23/2011 - saldo	1840, 1841, 1842
IMPOSTE SUI REDDITI E ADDIZIONALI		
Codice utilizzo credito in compensazione	Descrizione codice credito	Codici pagamenti compensazione interna
2003	IRES saldo – art. 72, DPR n. 917/86 così come modificato dal D.Lgs. n. 344/03 - Risoluzione 27.5.2004 n. 76/E	2001, 2002, 2003

2006	Addizionale IRES - art. 31, comma 3, DL n. 185/2008 -saldo	2004, 2005, 2006
2114	Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate art. 127 bis, TUIR - soggetti IRPEG - saldo	2114, 2115, 2116
3844	Addizionale comunale all'IRPEF - autotassazione - saldo – Risoluzione 12.12.2007 n. 368/E	3843, 3844
4001	IRPEF saldo	4001, 4033, 4034
4005	Addizionale IRPEF - art. 31, comma 3, DL n. 185/2008 -saldo	4003, 4004, 4005
4041	IVIE - art. 19, comma 13, DL n. 201/2011 -saldo	4041, 4044, 4045
4043	IVAFE - art. 19, comma. 18, DL n. 201/201 -saldo	4043, 4047, 4048
4722	Imposta sul reddito prodotto da imprese estere controllate - art. 127 bis, TUIR - soggetti IRPEF -saldo	4722, 4723, 4724
IRAP		
Codice utilizzo credito in compensazione	Descrizione codice credito	Codici pagamenti compensazione interna
3800	Imposta regionale sulle attività produttive saldo	3800, 3812, 3813
3883	IRAP - utilizzo in compensazione del credito d'imposta di cui all'art. 1, comma 21, Legge n. 190/2014	
IVA		
Codice utilizzo credito in compensazione	Descrizione codice credito	Codici pagamenti compensazione interna
6036	Credito IVA 1° trimestre	6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6010, 6011, 6012, 6013, 6031, 6032, 6033, 6034, 6035, 6099, 6720, 6721, 6722, 6723, 6724, 6725, 6726, 6727
6037	Credito IVA 2° trimestre	
6038	Credito IVA 3° trimestre	
6099	Credito IVA dichiarazione annuale	