

PROSPETTO DELLE RITENUTE/TRATTENUTE OPERATE

Istruzioni di compilazione

Nel campo **“Codice tributo”** indicare il codice corrispondente alle ritenute/trattenute operate, in base all’elenco di cui all’allegato 1 al provvedimento attuativo, nella versione aggiornata pubblicata sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate. È il codice tributo da indicare nel modello F24 per il versamento delle ritenute/trattenute operate.

Per le trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all’IRPEF (codici tributo compresi nei gruppi ‘B’ e ‘C’ dell’allegato 1 sopra citato), nel campo **“Codice comune/regione”** deve essere indicato il codice della regione (da 1 a 21) o del comune (cfr. tabella dei codici catastali utilizzabili nel modello F24) a cui è destinato il tributo, da riportare poi nel modello F24.

Nel campo **“Periodo di riferimento”** deve essere riportato, per ogni ritenuta/trattenuta, il periodo di riferimento nel formato “MMAAAA”. Qualora non diversamente specificato, tale periodo è costituito dal mese e dall’anno di decorrenza dell’obbligo di effettuazione della ritenuta/trattenuta.

La stessa modalità di compilazione deve essere utilizzata anche nel caso in cui il versamento sia effettuato avvalendosi del ravvedimento.

Al riguardo, si precisa che:

- nel caso in cui il sostituto abbia effettuato i versamenti alla scadenza prevista dall’articolo 2, comma 1, del d.P.R. n. 445 del 1997, deve essere compilato un apposito rigo, indicando il periodo convenzionale 12/2025 (nota “A”);
- nel caso di somme corrisposte entro il 12 gennaio 2026 e riferite all’anno 2025, sulle quali sono state operate ritenute ai sensi degli articoli 23 e 24 del d.P.R. n. 600 del 1973, deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025 (nota “B”);
- nell’ipotesi in cui il sostituto abbia effettuato, nei mesi di gennaio o febbraio 2026, il conguaglio relativo ai compensi corrisposti nel 2025, deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025 e la nota “D” (per il conguaglio effettuato nel mese di gennaio) o la nota “E” (per il conguaglio effettuato nel mese di febbraio);
- per il versamento del saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR relativa al 2025, effettuato entro il 16 febbraio 2026 (codice tributo 1713), deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025.

Nel campo **“Ritenute/trattenute operate”** deve essere indicato l’ammontare delle ritenute/trattenute operate per i codici tributo di cui all’allegato 1 sopra citato, ivi compresi le somme e gli interessi per rateazione trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell’assistenza fiscale, ma al netto degli interessi per incapienza della retribuzione e per rettifica, che andranno invece esposti nel campo “Interessi”.

Nel campo **“Interessi”**, relativamente alle ritenute/trattenute operate, deve essere indicato l’importo degli interessi:

- per incapienza della retribuzione e per rettifica, trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell’assistenza fiscale;
- per ravvedimento ai sensi dell’articolo 13 del d.lgs. n. 472 del 1997.

Nel campo **“Importo da versare”** deve essere riportata la somma degli importi indicati nei campi “Ritenute/trattenute operate” e “Interessi”.

La casella **“Ravvedimento”** deve essere barrata nel caso in cui il versamento delle ritenute/trattenute operate sia effettuato avvalendosi del ravvedimento.

Nel campo **“Note”**, ove applicabile, indicare una delle note elencate nell’allegato 2 al provvedimento attuativo, nella versione aggiornata pubblicata sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate. Per i codici tributo di cui ai gruppi ‘B’ e ‘C’ dell’allegato 1 sopra citato (addizionali comunale e regionale all’IRPEF), indicare solo la nota “S”, ove applicabile.