



Lunedì 09/06/2025

Plusvalenze, affrancamenti e riallineamenti: nuovi codici tributo per il versamento dell'imposta sostitutiva

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

A seguito delle novità introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e dal Decreto legislativo n. 192/2024, che ha ridefinito anche la fiscalità del reddito d'impresa, l'Agenzia delle Entrate, con le Risoluzioni n. 33/E, 35/E, 36/E e 37/E del 4 giugno, ha istituito i codici tributo per il versamento tramite modello F24, rispettivamente:

- dell'imposta sostitutiva derivante dalle plusvalenze da cessione di partecipazione qualificate realizzate da società ed enti non residenti: il codice tributo "1864" denominato "Imposta sostitutiva su plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate realizzate da società ed enti non residenti" articolo 68, comma 2-bis del Tuir;
- dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive derivante dall'affrancamento straordinario delle riserve: il codice tributo "1867" denominato "Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive derivante dall'affrancamento straordinario delle riserve" - articolo 14 del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192;
- dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive: i codici tributo sono "1865" denominato "Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito di conferimento di azienda, fusione e scissione effettuati dal 1° gennaio 2024" - articolo 176, comma 2-ter, del Tuir e "1866" denominato "Imposta sostitutiva dell'IRAP per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito di conferimento di azienda, fusione e scissione effettuati dal 1° gennaio 2024" - articolo 176, comma 2-ter, del Tuir;
- delle imposte IRES e IRAP e dell'imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP a seguito del riallineamento delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili: i codici tributo sono "1868" denominato "IRAP a seguito del riallineamento totale delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili" - articolo 11, comma 1, del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192 e "1869" denominato "Imposta sostitutiva dell'IRAP a seguito del riallineamento parziale delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili" - articolo 11, comma 2, del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192.

Con la stessa risoluzione sono stati inoltre ridenominati i codici tributo "1817" e "1818", come segue:

- "1817" denominato "IRES a seguito del riallineamento totale delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili" - articolo 11, comma 1, del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192;
- "1818" denominato "Imposta sostitutiva dell'IRES a seguito del riallineamento parziale delle divergenze emerse in sede di cambiamento dei principi contabili" - articolo 11, comma 2, del decreto legislativo 13 dicembre 2024, n. 192.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>