

Scadenze fiscali: FEBBRAIO 2014

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
sabato 1	Soggetti Iva che presentano la dichiarazione in via autonoma	Inizia la decorrenza del termine di presentazione in via autonoma della dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2013	Mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-
lunedì 17	Soggetti Iva	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente	La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa	-
lunedì 17	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
			Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1002 Ritenute su emolumenti arretrati

			Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1004 Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
			Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1012 Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
		Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
		Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1038 Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza
		Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
		Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1004 Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
		Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o	1025 Ritenute su obbligazioni e titoli simili emessi dai soggetti indicati nella

		precedente	con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	fonte normativa
		Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
		Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1045 Ritenute su contributi corrisposti ad imprese da regioni, provincie, comuni ed altri enti pubblici
		Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1049 Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
		Versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	1053 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
				1604 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione

				<p>1904 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione</p>
				<p>1905 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione</p>
				<p>1305 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni</p>
		<p>Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>	<p>3802 Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta</p>
		<p>Versamento della rata dell'addizionale regionale dell'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche,</p>	<p>3802 Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta</p>

		<p>mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno</p>	<p>per i non titolari di partita Iva</p>	
		<p>Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>	<p>3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo</p>
		<p>Versamento della rata dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>	<p>3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo</p>
		<p>Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente corrisposti nel 2013 ed operate nel mese di gennaio 2014</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>	<p>1013 Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo</p>
<p>lunedì 17</p>	<p>Sostituti d'imposta</p>	<p>Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, al netto dell'acconto versato, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2013</p>	<p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>	<p>1713 Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta</p>
<p>lunedì 17</p>	<p>Condomini in qualità di sostituti d'imposta</p>	<p>Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa</p>	<p>Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della riscossione</p>	<p>1019 Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente</p>

				1020 Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
lunedì 17	Contribuenti Iva mensili	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche	6001 Versamento Iva mensile gennaio
lunedì 17	Contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. n. 100/1998	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche	6001 Versamento Iva mensile gennaio
lunedì 17	Contribuenti Iva con obbligo di liquidazione mensile che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali le operazioni effettuate senza applicazione di imposta sono confluite nella liquidazione con scadenza 17 febbraio	Mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-
lunedì 17	Società ed enti controllanti	Scade il termine per comunicare l'intenzione di avvalersi, per l'anno 2014, del regime previsto per le società controllanti e controllate - cosiddetta "liquidazione Iva di gruppo"	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati	-
lunedì 17	Contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2014 (ravvedimento), con la maggiorazione degli	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva. N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli	8901 Sanzione pecuniaria Irpef

		interessi legali e della sanzione ridotta al 3%	interessi dovuti al tributo	
				1989 Interessi sul ravvedimento - Irpef
				8902 Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
				1994 Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
				8926 Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef
				1998 Interessi sul ravvedimento - Addizionale Comunale all'Irpef - Autotassazione -
				8904 Sanzione pecuniaria Iva
				1991 Interessi sul ravvedimento - Iva
				8918 Ires - Sanzione pecuniaria
				1990 Interessi sul ravvedimento - Ires
				8907 Sanzione pecuniaria Irap
				1993 Interessi sul ravvedimento - Irap

				8906 Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta
martedì 25	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	Esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (<i>Electronic Data Interchange</i>) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico	-
venerdì 28	Soggetti passivi Iva che abbiano effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (Paesi c.d. "black-list")	Comunicazione mensile/trimestrale delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore a euro 500 effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi c.d. "black-list"	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-
venerdì 28	Soggetti passivi Iva italiani che abbiano effettuato operazioni di acquisto da operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nella Repubblica di San Marino	Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi annotate nei registri Iva nel mese precedente	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate. N.B. La Comunicazione in questione deve necessariamente essere effettuata inviando i dati in forma analitica	-
venerdì 28	Contribuenti soggetti agli studi di settore	Comunicazione delle informazioni o elementi giustificativi relativi a situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza risultanti dall'applicazione degli studi di settore per l'anno d'imposta 2012, ovvero, per la medesima annualità, afferenti l'indicazione in dichiarazione di cause di inapplicabilità o di	Mediante utilizzazione del software "Segnalazioni" accessibile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-

		esclusione		
venerdì 28	Contribuenti IVA tenuti a presentare la comunicazione annuale dei dati Iva	Presentazione della comunicazione annuale dati Iva riferita all'anno d'imposta 2013	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il servizio telematico ENTRATEL o FISCONLINE	-
venerdì 28	Sostituti d'imposta	Consegna della certificazione degli utili e dei proventi ad essi equiparati corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2013	Mediante invio postale o consegna diretta	-
		Consegna CUD e certificazione dei compensi e delle ritenute effettuate nel 2013	Mediante invio postale o consegna diretta	-
		Scade il termine per effettuare il conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta ai fini IRPEF sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati e per la determinazione delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF	-	
venerdì 28	Debitori di carichi inclusi in ruoli emessi dalle Agenzie Fiscali, da Uffici Statali, Regioni, Province e Comuni, affidati in riscossione fino al 31 ottobre 2013, nonché contribuenti destinatari di avvisi di esecutivi emessi dalle agenzie fiscali e affidati in riscossione fino al 31 ottobre 2013	Scade il termine per avvalersi della possibilità di estinguere i ruoli mediante il pagamento, in unica soluzione, di una somma pari all'intero importo originariamente iscritto a ruolo, ovvero a quello residuo, e dell'aggio dovuto all'agente della riscossione, con esclusione degli interessi per ritardata iscrizione a ruolo previsti dall'art. 20 del D.P.R. 29/09/1973, n. 602 e degli interessi di mora previsti	Secondo le modalità di pagamento previste per la tipologia della partita di ruolo che si intende definire	Utilizzando i codici tributo previsti per la tipologia della partita di ruolo che si intende definire

		dall'art. 30 del medesimo D.P.R. n. 602/1973		
--	--	--	--	--