

**Scadenze fiscali: FEBBRAIO 2015**

<b>2 FEBBRAIO 2015</b>	
<b>SOGGETTI PASSIVI IVA ITALIANI CHE ABBIANO EFFETTUATO OPERAZIONI DI ACQUISTO DA OPERATORI ECONOMICI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi annotate nei registri Iva nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
<p>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</p>	-

<b>2 FEBBRAIO 2014</b>	
<b>PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA "</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2015 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2015</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
<p>Modello "F24 versamenti con elementi identificativi " (F24 ELIDE) con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione per i non titolari di partita Iva</p>	<b>1500</b> LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
	<b>1501</b> LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
	<b>1502</b> LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per cessioni del contratto
	<b>1503</b> LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del

	contratto
<b>1504</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
<b>1505</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
<b>1506</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
<b>1507</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1508</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1509</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
<b>1510</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

**2 FEBBRAIO 2015**

**SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MANIERA VIRTUALE**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Presentazione della "dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale " contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa, e degli altri elementi utili per la liquidazione dell'imposta, nonché degli assegni bancari estinti nel suddetto periodo</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
Esclusivamente in via telematica direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello pubblicato sul sito <a href="http://www.agenziaentrate.gov.it">www.agenziaentrate.gov.it</a>	-

**2 FEBBRAIO 2015**

**SOGGETTI IVA CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE IN VIA AUTONOMA**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Inizia la decorrenza del termine di presentazione in via autonoma della dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2014</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
Mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-

**16 FEBBRAIO 2015**

**SOGGETTI IVA**

**ADEMPIMENTO**

**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**

**Modalità**

**Codice Tributo**

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

-

**16 FEBBRAIO 2015**

**SOSTITUTI D'IMPOSTA**

**ADEMPIMENTO**

**Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente**

**Modalità**

**Codice Tributo**

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

<b>1001</b>	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
<b>1002</b>	Ritenute su emolumenti arretrati
<b>1004</b>	Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
<b>1012</b>	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>1040</b> Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>1038</b> Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>1040</b> Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>1004</b> Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>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</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24	<b>3802</b> Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta

presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento della rata dell'addizionale regionale dell'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>3802</b> Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>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</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>3848</b> Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>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</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>3848</b> Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente corrisposti nel 2014 ed operate nel mese di gennaio 2015, ai sensi dell'art. 23, c. 3, D.P.R. 600/73</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
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	<b>1013</b> Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo

**16 FEBBRAIO 2015**

**CONDOMINI IN QUALITA' DI SOSTITUTI D'IMPOSTA**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>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</b>	
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>	
Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della riscossione	<b>1019</b>	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
	<b>1020</b>	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

**16 FEBBRAIO 2015**

**CONTRIBUENTI IVA MENSILI**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente</b>	
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>	
Modello F24 con modalità telematiche	<b>6001</b>	Versamento Iva mensile gennaio

**16 FEBBRAIO 2015**

**CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE HANNO AFFIDATO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITÀ**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente</b>	
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>	
Modello F24 con modalità telematiche	<b>6001</b>	Versamento Iva mensile gennaio

**16 FEBBRAIO 2015**

**SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLANTI**

**ADEMPIMENTO**

**Scade il termine per comunicare l'intenzione di avvalersi, per l'anno 2015, del regime previsto per le società controllanti e controllate – cosiddetta "liquidazione Iva di gruppo" - di cui all'art. 73, comma 3, D.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633, e al D.m. 13 dicembre 1979**

**Modalità**

**Codice Tributo**

Esclusivamente in via telematica,  
direttamente o tramite intermediari abilitati

-

**16 FEBBRAIO 2015**

**SOSTITUTI D'IMPOSTA INDICATI NEGLI ARTICOLI 23 E 29 DEL D.P.R. N. 600 DEL 1973**

**ADEMPIMENTO**

**Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, al netto dell'acconto versato, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2014**

**Modalità**

**Codice Tributo**

Modello F24 con modalità telematiche

**1713**

Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta



**16 FEBBRAIO 2015**

**CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI**

**ADEMPIMENTO**

**Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2015 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3%**

**Modalità**

**Codice Tributo**

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 interessi dovuti al tributo

<b>8901</b>	Sanzione pecuniaria Irpef
<b>1989</b>	Interessi sul ravvedimento - Irpef
<b>8902</b>	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
<b>1994</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
<b>8926</b>	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef
<b>1998</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale Comunale all'Irpef - Autotassazione
<b>8904</b>	Sanzione pecuniaria Iva
<b>1991</b>	Interessi sul ravvedimento - Iva
<b>8918</b>	Ires - Sanzione pecuniaria
<b>1990</b>	Interessi sul ravvedimento - Ires
<b>8907</b>	Sanzione pecuniaria Irap
<b>1993</b>	Interessi sul ravvedimento - Irap
<b>8906</b>	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta

**25 FEBBRAIO 2015**

**OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE**

<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente</b>
<b>Modalità</b>	<b>Codice Tributo</b>
Esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I.(Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico	-