

Scadenze fiscali: GENNAIO 2015

15 GENNAIO 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	-

15 GENNAIO 2015	
EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 16 FEBBRAIO 2014 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL <i>DE CUIUS E</i> CHE SI AVVALGONO DELLA FACOLTÀ DI EFFETTUARE I VERSAMENTI ENTRO IL TRENTESIMO GIORNO SUCCESSIVO AL TERMINE PREVISTO, MAGGIORANDO LE SOMME DOVUTE DELLO 0,40% A TITOLO DI INTERESSE CORRISPETTIVO	
ADEMPIMENTO	Versamento dell' IRPEF dovuta, a titolo di saldo per il 2013, in base alla dichiarazione Unico 2014, dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24	4001 Irpef - Saldo

presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita IVA	
ADEMPIMENTO	Versamento dell' IRAP dovuta, a titolo di saldo per il 2013, in base alla dichiarazione IRAP 2014, dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%
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	3800 Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento del saldo dell'addizionale regionale all'Irpef risultante dalla dichiarazione Unico 2014, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2013, con la maggiorazione dello 0,40%
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	3801 Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
ADEMPIMENTO	Versamento del saldo dell'addizionale comunale all'Irpef risultante dalla dichiarazione Unico 2014, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2013, con la maggiorazione dello 0,40%
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	3844 Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione - saldo
ADEMPIMENTO	Versamento del contributo di solidarietà risultante dalla dichiarazione Unico 2014, dovuto dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2013, con la maggiorazione dello 0,40%
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	1683 Contributo di solidarietà determinato in sede di dichiarazione annuale dei redditi

ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati, risultante dalla dichiarazione Unico 2014, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2013, con la maggiorazione dello 0,40%
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	4041 Imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - SALDO
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero, risultante dalla dichiarazione Unico 2014, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2013, con la maggiorazione dello 0,40%
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	4043 Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - SALDO
ADEMPIMENTO	Versamento dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata e non assoggettati a ritenuta d'acconto, dovuto in base alla dichiarazione dei redditi - Unico 2014 - dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%
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	4200 Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
ADEMPIMENTO	Versamento del saldo IVA relativa al 2013 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2014 - 16/6/2014, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%
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	6099 Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale

ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di saldo per l'anno 2013 dal deceduto locatore, persona fisica, titolare del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate, per finalità abitative, che abbia esercitato l'opzione per il regime della "cedolare secca", con la maggiorazione dello 0,40%	
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	1842	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - SALDO
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2014 senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (c.d. forfettino), con la maggiorazione dello 0,40%	
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	4025	Imposta sostitutiva dell'Irpef per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2013, senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità con la maggiorazione dello 0,40%	
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	1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - SALDO

15 GENNAIO 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 dicembre 2014 (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	8901	Sanzione pecuniaria Irpef
	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 sostituti d'imposta	

16 GENNAIO 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	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
	1002	Ritenute su emolumenti arretrati
	1004	Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
	1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo 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	1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte 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	1038	Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche per i	1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

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	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte 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	1004 Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	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
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	3802 Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	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
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	3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo

16 GENNAIO 2015

CONDOMINI IN QUALITA' DI SOSTITUTI D'IMPOSTA

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

16 GENNAIO 2015

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche	6012	Versamento Iva mensile dicembre

16 GENNAIO 2015

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

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	

Modello F24 con modalità telematiche	6012	Versamento Iva mensile dicembre
--------------------------------------	-------------	---------------------------------

26 GENNAIO 2015

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
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	-	

26 GENNAIO 2015

**OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO TRIMESTRALE
(PER IL 4° TRIMESTRE 2014)**

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, resi nei confronti di o ricevuti da soggetti passivi stabiliti in altri stati membri	
Modalità	Codice Tributo	
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	-	

28 GENNAIO 2015

CONTRIBUENTI IVA SOGGETTI AGLI OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO SIA MENSILI CHE TRIMESTRALI

ADEMPIMENTO

Ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2014 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 29 dicembre 2014 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3%

Modalità

Codice Tributo

Modello F24 con modalità telematiche

6013	Versamento acconto per Iva mensile
6035	Versamento IVA acconto
8904	Sanzione pecuniaria Iva
1991	Interessi sul ravvedimento - Iva