

SCADENZE FISCALI: GENNAIO 2024

2 GENNAIO 2024	
PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"	
Codice Tributo	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/12/2023 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/12/2023
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

2 GENNAIO 2024	
EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE TRA IL 1° MARZO 2023 ED IL 30 GIUGNO 2023	
ADEMPIMENTO	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto e della scheda contenente la scelta per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF

2 GENNAIO 2024	
EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2023 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'IRPEF, del saldo dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef, dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata e non assoggettati a ritenuta d'acconto, risultante dalla dichiarazione dei redditi 2023, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2022, dell'IRAP dovuta, a titolo di saldo per il 2022, in base alla dichiarazione IRAP 2023, dal soggetto deceduto, senza alcuna maggiorazione, del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2023 - 30/6/2023, dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di saldo per l'anno 2022 dal deceduto locatore, persona fisica, titolare del diritto di proprietà 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", dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP, senza alcuna maggiorazione, dovuta dal deceduto, a titolo di saldo per il 2022, che si era avvalso del regime forfetario agevolato di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23

	dicembre 2014, n. 190, dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2022, senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità
Codice Tributo	
4001	Irpef - Saldo
3844	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - Saldo
3801	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
4200	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
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 locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
1792	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014
1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - SALDO - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011

16 GENNAIO 2024	
SOSTITUTI DI IMPOSTA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
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 o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a titolo di acconto
Codice tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto di imposta - acconto
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratorio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2023

Codice Tributo	
1712	Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

16 GENNAIO 2024	
CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
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 2024	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Versamento Iva mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mensile dicembre

16 GENNAIO 2024	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITÀ	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente Iva mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mensile dicembre

31 GENNAIO 2024

SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO DELLE TASSE ANNUALI SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE

ADEMPIMENTO	Versamento delle tasse annuali sulle Concessioni Governative
Codice Tributo	
711T	Tasse sulle CC.GG. escluse quelle per porto d'armi
742T	Tasse CC.GG. per porto d'armi
746T	Tasse CC.GG. per porto d'armi - Addizionale

31 GENNAIO 2024

SOGGETTI PASSIVI IVA

ADEMPIMENTO	Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 (c.d. esterometro) - N.B.: la comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018
--------------------	---

31 GENNAIO 2024

SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE

ADEMPIMENTO	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
--------------------	---

31 GENNAIO 2024

PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"

Codice Tributo	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2024 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2024
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
-------------	--