

Scadenze fiscali: APRILE 2015

10 APRILE 2015	
SOGGETTI PASSIVI IVA CHE EFFETTUANO LA LIQUIDAZIONE MENSILE AI FINI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (CONTRIBUENTI IVA MENSILI)	
ADEMPIMENTO	Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2014. Per le sole cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2014 per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, la comunicazione telematica deve essere effettuata qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore ad € 3.600,00, al lordo dell'Iva.
Modalità	Codice Tributo
Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it . approvato con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 agosto 2013	-

15 APRILE 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 APRILE 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 marzo 2015 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta

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

8901	Sanzione pecuniaria Irpef
1989	Interessi sul ravvedimento - Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale

d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo	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 APRILE 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 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 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 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
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

ADEMPIMENTO	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
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
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del 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	3847 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Acconto

16 APRILE 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 APRILE 2015

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche	6003	Versamento Iva mensile marzo

16 APRILE 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	6003	Versamento Iva mensile marzo

16 APRILE 2015

CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2014

ADEMPIMENTO	Versamento 2° rata dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2014 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche	6099	Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale
	1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

20 APRILE 2015

SOGGETTI PASSIVI IVA CHE NON EFFETTUANO LA LIQUIDAZIONE MENSILE AI FINI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI)

ADEMPIMENTO

Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2014. Per le sole cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2014 per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura, la comunicazione telematica deve essere effettuata qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore ad € 3.600,00, al lordo dell'Iva.

Modalità

Codice Tributo

Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it. approvato con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 agosto 2013

-

27 APRILE 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

-

27 APRILE 2015

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO TRIMESTRALE (PER IL 1° TRIMESTRE 2015)

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	-

30 APRILE 2015

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") INDIVIDUATI DAL D.M. 04/05/1999 E DAL D.M. 21/11/2001, COME MODIFICATI DAL D.M. 27/07/2010

ADEMPIMENTO	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"
Modalità	Codice Tributo
Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-

30 APRILE 2015

SOGGETTI PASSIVI IVA ITALIANI CHE ABBIANO EFFETTUATO OPERAZIONI DI ACQUISTO DA OPERATORI ECONOMICI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO

ADEMPIMENTO	Comunicazione mensile delle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi annotate nei registri Iva nel mese precedente
Modalità	Codice Tributo
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	-

30 APRILE 2015

CONTRIBUENTI IVA PER I QUALI SUSSISTONO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER CHIEDERE I RIMBORSI INFRANNUALI

ADEMPIMENTO	Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale (Modello IVA TR)
Modalità	Codice Tributo
Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-