

Scadenze fiscali: GENNAIO 2014

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
giovedì 2	Personе fisiche tenute ai versamenti risultanti dalla dichiarazioni dei redditi, da quelle in materia di Irap e dalla dichiarazione unificata annuale (UNICO PF)	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 [^] o unica rata di acconto dell'IRPEF relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)	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	4034 Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione 8901 Sanzione pecuniaria Irap 1989 Interessi sul ravvedimento - Irap
		Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 [^] o unica rata di acconto dell'IVIE relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)		4045 Imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE 4046 Imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato Società fiduciarie - ACCONTO
		Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 [^] o unica rata di acconto dell'IVAFE relativo all'anno 2013 non effettuato (o		4048 Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato

		effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)		ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE
		Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata di acconto dell'IRAP relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)	Modello F24 con modalità telematiche	<p>3813 Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione</p> <p>8907 Sanzione pecuniaria Irap</p> <p>1993 Interessi sul ravvedimento - Irap</p>
giovedì 2	Locatori, persone fisiche, titolari del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate, per finalità abitative, che abbiano esercitato l'opzione per il regime della "cedolare secca "	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di acconto per l'anno 2013, non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)	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>1841 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 - ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE</p> <p>8913 Sanzioni pecuniarie imposte sostitutive delle imposte sui redditi</p> <p>1992 Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive</p>
giovedì 2	Persone fisiche tenute ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi (UNICO PF 2013) e che si avvalgono del regime agevolato "per l'imprenditoria giovanile e	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di acconto per l'anno 2013, non effettuato	Modello F24 con modalità telematiche	<p>1794 Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE</p>

	lavoratori in mobilità"	(o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)		<p>8913 Sanzioni pecuniarie imposte sostitutive delle imposte sui redditi</p> <p>1992 Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive</p>
giovedì 2	Società di persone ed enti equiparati di cui all'art. 5 del TUIR tenuti ai versamenti risultanti dalla dichiarazioni dei redditi, da quelle in materia di Irap e dalla dichiarazione unificata annuale (UNICO SP)	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata di acconto dell'IRAP relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 2 dicembre 2013 (ravvedimento)	Modello F24 con modalità telematiche	<p>3813 Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione</p> <p>8907 Sanzione pecuniaria Irap</p> <p>1993 Interessi sul ravvedimento - Irap</p>
giovedì 9	Soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare tenuti ai versamenti risultanti dalla dichiarazioni dei redditi, da quelle in materia di Irap e dalla dichiarazione unificata annuale	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata di acconto dell'IRES relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 10 dicembre 2013 (ravvedimento)	Modello F24 con modalità telematiche	<p>2002 IRES Acconto seconda rata o acconto in unica soluzione</p> <p>8918 Ires - Sanzione pecuniaria</p> <p>1990 Interessi sul ravvedimento - Ires</p>
		Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^a o unica rata di acconto dell'IRAP relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 10 dicembre 2013 (ravvedimento)	Modello F24 con modalità telematiche	<p>3813 Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione</p> <p>8907 Sanzione pecuniaria Irap</p> <p>1993 Interessi sul ravvedimento - Irap</p>
giovedì 9	Società di capitali e soggetti assimilati (società ed enti di ogni tipo non residenti, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato) che si	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, del versamento della 2 ^o o unica rata della maggiorazione di 10,5% dell'aliquota Ires di cui all'art. 75 del TUIR dovuta a titolo di	Modello F24 con modalità telematiche	<p>2019 Maggiorazione IRES - ACCONTO SECONDA RATA O UNICA SOLUZIONE</p> <p>8918 Ires - Sanzione pecuniaria</p>

	qualificano "di comodo" (vale a dire "Società non operative " e "Società in perdita sistematica ")	acconto per l'anno 2013, non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 10 dicembre 2013 (ravvedimento)		1990 Interessi sul ravvedimento - Ires
venerdì 10	Soggetti che hanno optato per il regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo di cui all'art. 13 della L. n. 388/2000 avvalendosi dell'assistenza fiscale degli Uffici dell'Agenzia delle Entrate	Comunicazione dei dati contabili relativi alle operazioni effettuate nell'ultimo trimestre dell'anno 2013	Trasmissione in via telematica utilizzando i prodotti software messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate	-
mercoledì 15	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 effettuata 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	-
mercoledì 15	Sostituti d'imposta che intendono prestare assistenza fiscale	Comunicazione ai propri sostituti di voler prestare assistenza fiscale	Mediante comunicazione diretta ai dipendenti o ai pensionati	-
mercoledì 15	Eredi delle persone decedute in data successiva al 16 febbraio 2013 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto, maggiorando le	Versamento dell' IRPEF dovuta, a titolo di saldo per il 2012, in base alla dichiarazione Unico 2013, dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%	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	4001 Irpef - Saldo

	somme dovute dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo ai sensi dell'art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 435/2001			
		Versamento dell' IRAP dovuta, a titolo di saldo per il 2012, in base alla dichiarazione IRAP 2013, dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento del saldo dell'addizionale regionale all'Irpef risultante dalla dichiarazione Unico 2013, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2012, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento del saldo dell'addizionale comunale all'Irpef risultante dalla dichiarazione Unico 2013, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2012, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento del contributo di solidarietà risultante dalla dichiarazione Unico 2013, dovuto dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2012, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati, risultante dalla dichiarazione Unico 2013, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2012, con la maggiorazione dello 0,40%	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

		Versamento dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero, risultante dalla dichiarazione Unico 2013, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2012, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		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 2013 - dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento del saldo IVA relativa al 2012 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2013 - 16/6/2013, con la maggiorazione dello 0,40%	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
		Versamento dell'imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%	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	4040 Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio
		Versamento dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di saldo per l'anno 2012 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	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

		"cedolare secca", con la maggiorazione dello 0,40%		all'abitazione - SALDO
		Versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2013 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%	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
		Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2012, 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%	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
mercoledì 15	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 dicembre 2013 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3%	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
sostituiti
d'imposta

4061

Imposta sulle
transazioni di
azioni e di altri
strumenti
partecipativi-
SANZIONE

4062

Imposta sulle
transazioni di
azioni e di altri
strumenti
partecipativi-
INTERESSI

4063

Imposta sulle
transazioni
relative a derivati su
equity
- SANZIONE

4064

Imposta sulle
transazioni
relative a derivati su
equity - INTERESSI

				<p>4065 Imposta sulle negoziazioni ad alta frequenza relative ad azioni e strumenti partecipativi - SANZIONE</p> <p>4066 Imposta sulle negoziazioni ad alta frequenza relative ad azioni e strumenti partecipativi - INTERESSI</p>
giovedì 16	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	<p>1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</p> <p>1002 Ritenute su emolumenti arretrati</p> <p>1004 Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</p> <p>1012 Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro</p>
		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	<p>1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni</p>
		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	<p>1038 Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza</p>

		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 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	1025 Ritenute su obbligazioni e titoli simili emessi dai soggetti indicati nella fonte normativa 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti 1031 Ritenute su redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti 1243 Proventi soggetti a ritenuta di imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti 1245 Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti
		Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese	Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

		precedente	della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva	
		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	<p>1045 Ritenute su contributi corrisposti ad imprese da regioni, province, comuni ed altri enti pubblici</p> <p>1051 Ritenute su premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise</p> <p>1052 Indennità di esproprio occupazione</p>
		Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita 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	<p>1050 Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita</p>
		Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati 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	<p>1032 Ritenute su proventi da cessioni a termine di obbligazioni e titoli similari</p> <p>1058 Ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere</p>
		Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati 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	<p>1024 Ritenute su proventi indicati sulle cambiali</p> <p>1030 Ritenute su altri redditi di capitale diversi dai dividendi</p>
		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	<p>1049 Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di</p>

			partita Iva	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	<p>1053 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente</p> <p>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> <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>

		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	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
		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	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
giovedì 16	Condomini in qualità di sostituti d'imposta	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	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
giovedì 16	Contribuenti Iva mensili	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente	Modello F24 con modalità telematiche	6012 Versamento Iva mensile dicembre
giovedì 16	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 16 gennaio	Mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	-

Lunedì 20	Soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea (c.d. operatori extracomunitari) identificati in Italia ai fini Iva, ai sensi del comma 1 dell'art. 74-quinquies del D.P.R. n. 633/1972, che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici (c.d. servizi di ecommerce) nei confronti di committenti comunitari non soggetti passivi d'imposta	Trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta. L'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre.	Mediante invio telematico, al Centro Operativo di Pescara, del modello pubblicato sul sito web www.agenziadelleentrate.gov.it . L'Iva dovuta dovrà essere versata a mezzo bonifici bancari o postali tramite la Banca d'Italia	-
Lunedì 27	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. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico	-
Lunedì 27	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per il 4° trimestre 2013)	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	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	-
Lunedì 27	Contribuenti IVA soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili che trimestrali	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2013 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2013 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3%	Modello F24 con modalità telematiche	<p>6013 Versamento acconto per Iva mensile</p> <p>6035 Versamento IVA acconto</p> <p>8904 Sanzione pecuniaria Iva</p> <p>1991 Interessi sul ravvedimento -</p>

				Iva
Giovedì 30	Soggetti che si avvalgono del regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che intendono chiedere l'assistenza fiscale dell'Agenzia delle Entrate per l'adempimento degli obblighi tributari	Presentazione della richiesta di assistenza fiscale. N.B.: Per la prima annualità, la richiesta di assistenza fiscale deve essere presentata unitamente alla dichiarazione di inizio attività ovvero presentata o spedita entro 30 giorni da tale dichiarazione; per le annualità successive alla prima, la richiesta può essere presentata entro 30 giorni dall'inizio del periodo d'Imposta (30 gennaio)	Presentazione diretta all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate o spedizione mediante il servizio postale con raccomandata, adoperando il modello scaricabile dal sito internet www.agenziaentrate.gov.it	-
Venerdì 31	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 31	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 31	Parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca"	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2014 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/12/2014	L'imposta di registro deve essere autoliquidata e versata entro 30 giorni dalla stipula mediante mod. F23 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della Riscossione, prima della registrazione; la copia dell'attestato di versamento va poi consegnata all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate	107T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo 115T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - prima annualità

			insieme alla richiesta di registrazione. In caso di registrazione telematica, il pagamento è contestuale alla registrazione	<p>112T Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive</p> <p>114T Imposta di registro - proroga contratti di locazione</p> <p>110T Imposta di registro - cessione contratti di locazione e affitto</p> <p>113T Imposta di registro - risoluzione dei contratti di locazione e affitto</p> <p>108T Imposta di registro per affitto fondi rustici</p>
Venerdì 31	Soggetti che esercitano attività d'impresa, sia in forma individuale che collettiva	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati delle persone fisiche soci o familiari dell'imprenditore che hanno concesso all'impresa, nell'anno 2012, finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore a euro 3.600,00	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline	-
Venerdì 31	Soggetti che esercitano attività d'impresa, sia in forma individuale che collettiva oppure, in via alternativa, impresa concedente, socio o familiare dell'imprenditore	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati dei soci - comprese le persone fisiche che direttamente o indirettamente detengono partecipazioni nell'impresa concedente - e dei familiari dell'imprenditore che hanno ricevuto in godimento beni dell'impresa, qualora sussista una differenza tra il corrispettivo annuo relativo al godimento del bene ed il valore di mercato del diritto di godimento, con riferimento all'anno 2012. La Comunicazione deve	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline	-

		essere effettuata per i beni concessi in godimento dall'impresa ai soci, o familiari di questi ultimi, o ai soci o familiari di altra società appartenente al medesimo gruppo		
Venerdì 31	Soggetti passivi IVA che non effettuano la liquidazione mensile ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto	Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2012. Per le sole cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2012 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.	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	-
Venerdì 31	Soggetti passivi IVA che effettuano la liquidazione mensile ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto	Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2012. Per le sole cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel 2012 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.	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	-