

Scadenze fiscali: GENNAIO 2020

15 GENNAIO 2020	
CONTRIBUENTI 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

15 GENNAIO 2020	
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 2019, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento - Irpef
1993	Interessi sul ravvedimento - Irap
1994	Interessi sul ravvedimento – Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento – Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
3801	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
3812	Irap - acconto - prima rata
3843	Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione - acconto
3844	Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione - saldo
4001	Irpef Saldo
4033	Irpef acconto - prima rata

8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap

16 GENNAIO 2020

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte 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
Codice Tributo	
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
Codice Tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Acconto
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
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
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
Codice Tributo	

3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
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 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 su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
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 2020

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

1040

Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

16 GENNAIO 2020

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente

Codice Tributo

6012

Versamento IVA mensile dicembre

16 GENNAIO 2020

CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE HANNO AFFIDATO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'

ADEMPIMENTO

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente

Codice Tributo

6012

Versamento IVA mensile dicembre

20 GENNAIO 2020

SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSolvere L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE EMESSE NEL QUARTO TRIMESTRE DELL'ANNO 2019

ADEMPIMENTO	Pagamento in unica soluzione dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno
	Codice Tributo
2524	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – quarto trimestre
2525	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - sanzioni
2526	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - interessi

27 GENNAIO 2020

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE
--------------------	---

27 GENNAIO 2020

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO TRIMESTRALE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel quarto trimestre del 2019 nei confronti di soggetti UE
--------------------	---

27 GENNAIO 2020

SOSTITUTI DI IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, della presentazione telematica della dichiarazione dei sostituti di imposta e degli intermediari relativa all'anno di imposta 2018 – modello 770/2019 Redditi 2018
--------------------	--

27 GENNAIO 2020**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 2019 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 27 dicembre 2019 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta ad un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1993	Interessi sul ravvedimento - Iva
6013	Versamento acconto per Iva mensile
6035	Versamento Iva acconto
8904	Sanzione pecuniaria Iva

31 GENNAIO 2020**PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"**

ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2020 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2020
Codice Tributo	
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

31 GENNAIO 2020

SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO DELLA TASSA ANNUALE SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE

ADEMPIMENTO	Versamento della tassa annuale 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 2020

SOGGETTI IVA

ADEMPIMENTO	Comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al mese di dicembre 2019 (c.d. Esterometro). N.B. la comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa la bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche
--------------------	--

31 GENNAIO 2020

SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA IN MANIERA 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
--------------------	--

31 GENNAIO 2020

TITOLARI DI REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE E REDDITI ASSIMILATI

ADEMPIMENTO	Versamento da parte del sostituto della parte residua non trattenuta dal sostituto entro la fine dell'anno per insufficienza delle retribuzioni corrisposte, maggiorata dell'interesse dello 0,40 per cento mensile, considerando anche il mese di gennaio
--------------------	--