

SCADENZE FISCALI: GENNAIO 2025

16 GENNAIO 2025	
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 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 2025

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 2025

PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 54 A 89, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E CHE NEL PERIODO DI IMPOSTA PRECEDENTE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AD EURO CENTOSETTANTAMILA

ADEMPIMENTO	Versamento della seconda o unica rata dell'Irpef dovuta a titolo di acconto per l'anno 2024, in unica soluzione oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 4 per cento annuo
Codice Tributo	
1791	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto seconda rata o in unica soluzione - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014

16 GENNAIO 2025

PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE NEL PERIODO DI IMPOSTA PRECEDENTE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AD EURO CENTOSETTANTAMILA TENUTE AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI (MODELLO REDDITI PF 2024) E CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETÀ

ADEMPIMENTO	Versamento della seconda o unica rata dell'Irpef dovuta a titolo di acconto per l'anno 2024, in unica soluzione oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 4 per cento annuo
Codice Tributo	
1794	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011

16 GENNAIO 2025

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Versamento Iva mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mensile dicembre

16 GENNAIO 2025

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

31 GENNAIO 2025

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 2025

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 01/01/2025 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2025
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 2025

SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO 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, nonché degli assegni bancari estinti nel suddetto periodo
--------------------	---

31 GENNAIO 2025

TITOLARI REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

ADEMPIMENTO	Versamento, da parte del sostituto, con le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, della parte residua non trattenuta dal sostituto di imposta 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
--------------------	--