

## SCADENZE FISCALI: FEBBRAIO 2025

| <b>17 FEBBRAIO 2025</b>     |  |
|-----------------------------|--|
| <b>SOSTITUTI DI IMPOSTA</b> |  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente   |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1001</b>                 | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | 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 |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>3848</b>                 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | 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                                  |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>3802</b>                 | Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | 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   |
| <b>Codice tributo</b>       |  |
| <b>3847</b>                 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto di imposta - acconto   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo   |
| <b>Codice tributo</b>       |  |
| <b>1001</b>                 | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente   |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1049</b>                 | Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratorio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente   |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1001</b>                 | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio  |
| <b>1002</b>                 | Ritenute su emolumenti arretrati   |
| <b>1012</b>                 | Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente   |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1040</b>                 | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2024  |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1712</b>                 | Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente   |
| <b>Codice Tributo</b>       |  |
| <b>1040</b>                 | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>          | 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           |

| <b>Codice Tributo</b> |   |
|-----------------------|---|
| <b>1053</b>           | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente |
| <b>ADEMPIMENTO</b>    | Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente               |
| <b>Codice Tributo</b> |   |
| <b>1040</b>           | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni  |

| <b>17 FEBBRAIO 2025</b>  |   |
|--|---|
| <b>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</b> |   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>   | 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 |
| <b>Codice Tributo</b>  |   |
| <b>1019</b>  | Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente  |
| <b>1020</b>  | 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  |

| <b>17 FEBBRAIO 2025</b>         |                                |
|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI</b> |                                |
| <b>ADEMPIMENTO</b>              | Versamento Iva mese precedente |
| <b>Codice Tributo</b>           |                                |
| <b>6001</b>                     | Versamento Iva mensile gennaio |

| <b>17 FEBBRAIO 2025</b>             |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI</b> |   |
| <b>ADEMPIMENTO</b>                  | Versamento Iva relativa al quarto trimestre al netto dell'acconto versato |
| <b>Codice Tributo</b>               |   |
| <b>6034</b>                         | Versamento Iva trimestrale – quarto trimestre                             |

| <b>17 FEBBRAIO 2025</b>   |  |
|---|--|
| <b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE HANNO AFFIDATO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'</b> |  |
| <b>ADEMPIMENTO</b>  | Versamento Iva relativa al secondo mese precedente |
| <b>Codice Tributo</b>   |  |
| <b>6001</b>   | Versamento Iva mensile gennaio                     |

**28 FEBBRAIO 2025**

**SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE IN MODO VIRTUALE**

|                       |  |
|-----------------------|--|
| <b>ADEMPIMENTO</b>    | Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno 2024 |
| <b>Codice Tributo</b> |  |
| <b>2524</b>           | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014                                     |
| <b>2525</b>           | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - SANZIONI   |
| <b>2526</b>           | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - INTERESSI  |

**28 FEBBRAIO 2025**

**SOGGETTI PASSIVI IVA**

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>ADEMPIMENTO</b> | Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel quarto trimestre solare del 2024, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" |
|--------------------|--|

**28 FEBBRAIO 2025**

**SOSTITUTO DI IMPOSTA**

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>ADEMPIMENTO</b> | Scade il termine per effettuare il conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta ai fini IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e per la determinazione delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF (operazioni di conguaglio di fine anno) |
|--------------------|---|