

## SCADENZE FISCALI: GENNAIO 2024

<b>2 GENNAIO 2024</b>	
<b>PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"</b>	
<b>Codice Tributo</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/12/2023 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/12/2023
<b>1500</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
<b>1501</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1502</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1503</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
<b>1504</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
<b>1505</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
<b>1506</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
<b>1507</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1508</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1509</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
<b>1510</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

<b>2 GENNAIO 2024</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE TRA IL 1° MARZO 2023 ED IL 30 GIUGNO 2023</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto e della scheda contenente la scelta per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF

<b>2 GENNAIO 2024</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2023 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'IRPEF, del saldo dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef, dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata e non assoggettati a ritenuta d'acconto, risultante dalla dichiarazione dei redditi 2023, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2022, dell'IRAP dovuta, a titolo di saldo per il 2022, in base alla dichiarazione IRAP 2023, dal soggetto deceduto, senza alcuna maggiorazione, del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2023 - 30/6/2023, dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di saldo per l'anno 2022 dal deceduto locatore, persona fisica, titolare del diritto di proprietà di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate, per finalità abitative, che abbia esercitato l'opzione per il regime della "cedolare secca", dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP, senza alcuna maggiorazione, dovuta dal deceduto, a titolo di saldo per il 2022, che si era avvalso del regime forfetario agevolato di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23

	dicembre 2014, n. 190, dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2022, senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità
<b>Codice Tributo</b>	
<b>4001</b>	Irpef - Saldo
<b>3844</b>	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - Saldo
<b>3801</b>	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
<b>4200</b>	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
<b>1842</b>	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 locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO
<b>6099</b>	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
<b>3800</b>	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
<b>1792</b>	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014
<b>1795</b>	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - SALDO - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011

<b>16 GENNAIO 2024</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 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 2023

<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>16 GENNAIO 2024</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>16 GENNAIO 2024</b>	
<b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento Iva mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>6012</b>	Versamento Iva mensile dicembre

<b>16 GENNAIO 2024</b>	
<b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITÀ</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente Iva mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>6012</b>	Versamento Iva mensile dicembre

**31 GENNAIO 2024**

**SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO DELLE TASSE ANNUALI SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE**

<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento delle tasse annuali sulle Concessioni Governative
<b>Codice Tributo</b>	
<b>711T</b>	Tasse sulle CC.GG. escluse quelle per porto d'armi
<b>742T</b>	Tasse CC.GG. per porto d'armi
<b>746T</b>	Tasse CC.GG. per porto d'armi - Addizionale

**31 GENNAIO 2024**

**SOGGETTI PASSIVI IVA**

<b>ADEMPIMENTO</b>	Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 (c.d. esterometro) - N.B.: la comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018
--------------------	---

**31 GENNAIO 2024**

**SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE**

<b>ADEMPIMENTO</b>	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 2024**

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

<b>Codice Tributo</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2024 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2024
<b>1500</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
<b>1501</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1502</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1503</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
<b>1504</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
<b>1505</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
<b>1506</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
<b>1507</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1508</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1509</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

<b>1510</b>	<b>LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi</b>
-------------	--