

GENNAIO

| | | | |
|-----------------------------|----|---|--|
| Sabato Sabato gennaio | 15 | Iva – Fatturazione differita | Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72). |
| Mercoledì 15 gennaio | | Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300 | Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96). |
| Lunedì 17 gennaio | | Assistenza fiscale – Richiesta ai dipendenti che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale | I sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale devono comunicare entro oggi ai propri sostituiti di voler prestare l'assistenza fiscale. I soggetti interessati possono comunicare l'intenzione di avvalersene entro i successivi trenta giorni. |
| Lunedì 17 gennaio | | Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici | Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali. |
| Lunedì 17 gennaio | | Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici | Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di dicembre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|-------------------|--|--|
| Lunedì 17 gennaio | Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte | Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di dicembre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva. |
| Lunedì 17 gennaio | Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale | Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro). |
| Lunedì 17 gennaio | Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte sui dividendi distribuiti | Entro oggi deve essere eseguito il versamento delle ritenute alla fonte operate sui dividendi distribuiti nel corso del quarto trimestre 2021 (art. 8 del Dpr 602/1973). |
| Lunedì 17 gennaio | Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte di importo minimo | Le ritenute alla fonte di ammontare non superiore al limite minimo della commissione spettante devono essere versate cumulativamente in un'unica soluzione entro il 16 gennaio dell'anno successivo a quello in cui sono state operate. |
| Lunedì 17 gennaio | Iva - Versamento mensile | Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|-------------------|---|---|
| Lunedì 17 gennaio | Iva - Contribuenti mensili - Versamento – Pubbliche amministrazioni - Versamento dell'imposta da split payment | Scade il termine per l'effettuazione del versamento risultante dalla liquidazione relativa al mese di dicembre 2021. |
| Lunedì 17 gennaio | Contributi Inps - Versamento mensile | Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva. |
| Lunedì 17 gennaio | Inps – Contributo alla gestione separata | Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95. |
| Lunedì 17 gennaio | Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento | Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 dicembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>). |
| Lunedì 17 gennaio | Imu e Tasi – Ravvedimento | Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti del saldo Imu e Tasi per il 2021 dovuti entro il 16 dicembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi. |
| Lunedì 17 gennaio | Accise – Pagamento saldo | Ultimo giorno per pagare il saldo dell'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari |

| | | |
|--|--|-----------|
| | | prodotti) |
|--|--|-----------|

| | | |
|----------------------------------|---|--|
| <p>Giovedì 20 gennaio</p> | <p>Conai – Dichiarazione mensile</p> | <p>I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).</p> |
| <p>Martedì 25 gennaio</p> | <p>Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat</p> | <p>Invio mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE effettuati nel mese di dicembre.</p> |
| <p>Giovedì 27 gennaio</p> | <p>Acconto Iva – Ravvedimento</p> | <p>Scade il termine utile per i contribuenti che intendono regolarizzare l'omesso o l'insufficiente versamento dell'acconto Iva dovuto entro il 28 dicembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>).</p> |
| <p>Lunedì 31 gennaio</p> | <p>Modello 730 precompilato - Dati relativi alle spese mediche – Trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria</p> | <p>Per le strutture sanitarie (ASL, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero, i policlinici universitari, le farmacie, le strutture accreditate), gli iscritti all'albo dei medici chirurghi e odontoiatri, gli iscritti agli albi professionali (infermieri, psicologi, ostetrici, veterinari ecc.) scade il termine per la comunicazione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese mediche risultanti da fatture o scontrini rilasciati nel 2021 al fine di renderli disponibili</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | per la dichiarazione dei redditi mod. 730-precompilato (D.M. 31 luglio 2015). |
|--|--|---|

| | | |
|-------------------|---|---|
| Lunedì 31 gennaio | Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires | Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali gennaio sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate. |
| Lunedì 31 gennaio | Imposta di registro - Contratti di locazione | Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° gennaio 2022 e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente. |
| Lunedì 31 gennaio | Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali | Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di dicembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93. |
| Lunedì 31 gennaio | IVA - Elenchi delle operazioni con soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (cosiddetto "esterometro") - Trasmissione | Per i soggetti passivi IVA, scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (ad eccezione di quelle documentate da bolletta doganale o da fattura elettronica). La trasmissione deve avvenire con modalità telematiche. |
| Lunedì 31 gennaio | Imposta di bollo - Pagamento in modo virtuale | Scade il termine, per i soggetti autorizzati a corrispondere il |

| | | |
|-------------------|---|--|
| | - Dichiarazione annuale | tributo in modo virtuale, per la presentazione della dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa. |
| Lunedì 31 gennaio | Accise – Pagamento imposta | Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti) |
| Lunedì 31 gennaio | Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie | Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di novembre, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di novembre per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993). |
| Lunedì 31 gennaio | Iva – Fatturazione di imballaggi e recipienti non restituiti | Oggi è l'ultimo giorno per emettere la fattura per gli imballaggi ed i recipienti di cui all'art. 15 del Dpr n. 633/72 non restituiti in conformità alle pattuizioni contrattuali (art. 73 del Dpr n. 633/72 e Dm 11 agosto 1975). |