

SCADENZIARIO GENNAIO 2022

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di Gennaio 2022.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Sabato	Anticiclaggio	Tutti, persone fisiche e soggetti collettivi	Riduzione da € 1.999,99 ad € 999,99 del limite per le transazioni in denaro contante
1 Sabato	Imposte Dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine iniziale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche online, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente; al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali. La dichiarazione può essere presentata fino al 31 gennaio
15 sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative Certificazioni Uniche
17 lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente

17 lunedì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2021
17 lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
17 lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
17 lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
17 lunedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
17 lunedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
17 lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati
17 lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
17 lunedì	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia,

			mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
17 lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente
17 lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
17 lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
17 lunedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
17 lunedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
20 giovedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di	Liquidazione del contributo dovuto per il mese o trimestre o anno precedente (a seconda che il contributo dovuto superi o

		imballaggi - Importatori	meno i 31.000 € ovvero non superiori i 2.000 € , per singolo materiale o complessivamente per le importazioni forfetizzate) e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.
25 martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre o al 4° trimestre, in via obbligatoria o facoltativa
25 martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
25 martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
30 domenica	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
31 Lunedì	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente Ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente
31 Lunedì	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre-dicembre. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

			competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)
31 Lunedì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS"	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre ottobre-dicembre riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore; • le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo; • talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione</p>
31 Lunedì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione</p>

31 lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.
31 lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> – ai collaboratori coordinati e continuativi; – ai lavoratori autonomi occasionali; – ai venditori a domicilio; – agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; – agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95
31 lunedì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre; • pagare le suddette provvigioni
31 lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 lunedì	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti
31 Lunedì	IVA	Soggetti passivi IVA e consumatori finali	Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle proprie fatture elettroniche reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate. L'adesione avviene avvalendosi delle apposite funzionalità disponibili:

- | | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none">– sul portale “Fatture e corrispettivi”, da parte dei soggetti passivi IVA;– nella propria area riservata di “Fisconline”, da parte dei consumatori finali. |
|--|--|--|--|

Si ricorda che, in generale, i termini per gli adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati “di diritto al giorno seguente non festivo” (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall’art. 66 del DPR 600/73).

Inoltre, “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330, conv. L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241).

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Rag. Emanuele Codutti
Studio BRC associati