

Scadenze fiscali: GENNAIO 2021

N.B.: Si ricorda il termine del 18 gennaio 2021 per il versamento della rata di imposte e contributi i cui termini sono stati sospesi dal D.L. n. 18/2020 e dal D.L. n. 23/2020, a causa dell'emergenza sanitaria.

15 GENNAIO 2021	
CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI	
ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 dicembre 2020, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento – Irpef
1990	Interessi sul ravvedimento – Ires
1991	Interessi sul ravvedimento – Iva
1993	Interessi sul ravvedimento – Irap
1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef – Autotassazione
8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8904	Sanzione pecuniaria Iva
8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap
8918	Ires – Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

15 GENNAIO 2021	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente

18 GENNAIO 2021

SOSTITUTI D'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 ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, 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 su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
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

18 GENNAIO 2021	
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 percepiente
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 percepiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

18 GENNAIO 2021	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mensile dicembre

18 GENNAIO 2021	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITÀ'	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente
Codice Tributo	

6012	Versamento Iva mese di dicembre
------	---------------------------------

20 GENNAIO 2021

SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE EMESSE NEL QUARTO TRIMESTRE DELL'ANNO 2020

ADEMPIMENTO	Pagamento in unica soluzione dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente
Codice Tributo	
2524	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – quarto trimestre
2525	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – sanzioni
2526	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – interessi

25 GENNAIO 2021

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese di dicembre 2020 e nel IV trimestre 2020 nei confronti di soggetti UE
--------------------	---