

Scadenze fiscali: GENNAIO 2022

17 GENNAIO 2022	
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

17 GENNAIO 2022	
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

17 GENNAIO 2022	
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 percipiente
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 percipiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

17 GENNAIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mensile dicembre

17 GENNAIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente
Codice Tributo	
6012	Versamento Iva mese di dicembre

17 GENNAIO 2022	
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 2021, 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
-------------	--

25 GENNAIO 2022	
OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE	
ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE

25 GENNAIO 2022	
OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO TRIMESTRALE	
ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel quarto trimestre 2021 nei confronti di soggetti UE

26 GENNAIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA SOGGETTI AGLI OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO SIA MENSILI CHE TRIMESTRALI	
ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2021 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2021 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
	Codice Tributo
1991	Interessi sul ravvedimento – Iva
6013	Versamento acconto per Iva mensile
6035	Versamento Iva acconto
8904	Sanzione pecuniaria Iva

31 GENNAIO 2022

SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO DELLA TASSA ANNUALE CONCESSIONI GOVERNATIVE

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

31 GENNAIO 2022

TITOLARI DI REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

ADEMPIMENTO	Versamento da parte del sostituto, con le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, della parte residua non trattenuta dal sostituto entro la fine dell'anno per insufficienza delle retribuzioni corrisposte, maggiorata dell'interesse dello 0,40 per cento mensile, considerando anche il mese di gennaio
--------------------	--

31 GENNAIO 2022

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

ADEMPIMENTO	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 per gli assegni bancari estinti nel suddetto periodo
--------------------	---

31 GENNAIO 2022

SOGGETTI PASSIVI IVA RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA

ADEMPIMENTO	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 2021 - 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 2022

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

ADEMPIMENTO

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2022

Codice Tributo

1500

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione

1501

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive

1502

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive

1503

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto

1504

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto

1505

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo

1506

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi

1507

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione

1508

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione

1509

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

1510

LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi