

**Scadenze fiscali: GENNAIO 2022**

<b>17 GENNAIO 2022</b>	
<b>SOGGETTI IVA</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	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

<b>17 GENNAIO 2022</b>	
<b>SOSTITUTI D'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 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 pignoratizio, 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 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 su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1001</b>	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
<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>17 GENNAIO 2022</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>1040</b>	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

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

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

<b>17 GENNAIO 2022</b>	
<b>CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	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)
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1989</b>	Interessi sul ravvedimento – Irpef
<b>1990</b>	Interessi sul ravvedimento – Ires
<b>1991</b>	Interessi sul ravvedimento – Iva
<b>1993</b>	Interessi sul ravvedimento – Irap
<b>1994</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
<b>1998</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef – Autotassazione
<b>8901</b>	Sanzione pecuniaria Irpef
<b>8902</b>	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
<b>8904</b>	Sanzione pecuniaria Iva
<b>8906</b>	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
<b>8907</b>	Sanzione pecuniaria Irap
<b>8918</b>	Ires – Sanzione pecuniaria

<b>8926</b>	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef
-------------	--

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

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

<b>26 GENNAIO 2022</b>	
<b>CONTRIBUENTI IVA SOGGETTI AGLI OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO SIA MENSILI CHE TRIMESTRALI</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	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).
	<b>Codice Tributo</b>
<b>1991</b>	Interessi sul ravvedimento – Iva
<b>6013</b>	Versamento acconto per Iva mensile
<b>6035</b>	Versamento Iva acconto
<b>8904</b>	Sanzione pecuniaria Iva

**31 GENNAIO 2022**

**SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO DELLA TASSA ANNUALE 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 2022**

**TITOLARI DI REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE**

<b>ADEMPIMENTO</b>	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**

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

**31 GENNAIO 2022**

**SOGGETTI PASSIVI IVA RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA**

<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 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