

Scadenario

Le scadenze del mese

N. 01

Gennaio 2023

Le scadenze in sintesi...

DATA	ADEMPIMENTI
Lunedì 2 Gennaio	IVA – Acquisti intracomunitari ENC: dichiarazione e versamento
	Affitti – Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione
	Operatori finanziari: comunicazione mensile AT dei dati riferiti al mese precedente
	Vendite a distanza
	Versamento VI rata bimestrale imposta di bollo virtuale
	Comunicazione dell'opzione per il regime di tassazione delle SIIQ e delle SIINQ
	IVA/Intrattenimenti: Opzione per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari
	Presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA"
	Ritenuta d'acconto sulle provvigioni: commisurazione al 20% del loro ammontare
	Proprietari di cavalli: Iscrizione nell'apposito elenco tenuto presso l'UNIRE
	Dichiarazione dei redditi presentata dagli eredi
	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati dei soggetti per i quali sono state effettuate le trattenute per l'intero importo del canone Rai
	Canone Rai: comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti che corrispondono pensioni senza vincolo di tesoreria unica
Giovedì 12 Gennaio	COMPENSI A DIPENDENTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE – Comunicazione
Lunedì 16 Gennaio	IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura
	IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi
	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registrosioni contabili
	Comunicazione al pensionato dell'accoglimento o del mancato accoglimento della richiesta di effettuazione del pagamento rateale del canone Rai
	Assistenza fiscale: comunicazione dei sostituti d'imposta di voler prestare assistenza fiscale
	CONTRIBUENTI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute
	ENTI PUBBLICI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute
	SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte <ul style="list-style-type: none"> ➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente. ➤ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.

- Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.
- Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente

Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività

INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute

IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)

BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili)

IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute

IVA – Liquidazione e versamento mensile

	IVA – Versamento mensile (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)
	IVA ENTI PUBBLICI – Liquidazione e versamento mensile
	SPLIT PAYMENT – versamento dell'IVA derivante da scissione dei pagamenti
	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento
	RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva
	RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)
	IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento
Venerdì 20 Gennaio	Regime speciale IVA MOSS – Trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa e versamento
	Enti pensionistici: Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV
	Enti pubblici: Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV
	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente
Martedì 25 Gennaio	IVA – Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT- Mensili
	IVA – Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT- Trimestrale (4° trimestre 2022)
Mercoledì 26 Gennaio	Acconto Iva – Ravvedimento
Martedì 31 Gennaio	Imposta di bollo sugli assegni circolari: dichiarazione trimestrale
	Presentazione dichiarazione aiuti di Stato Covid
	Superbollo: versamento
	Bollo auto: versamento
	SISTEMA TESSERA SANITARIA – Trasmissione dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute dalle persone fisiche nel periodo 01/07/2022 - 31/12/2022
	IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Modello INTRA-12
	IVA – Adempimenti di fine mese ENC – Liquidazione e versamento
	INTERMEDIARI FINANZIARI – Comunicazione anagrafe tributaria
	Presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale
	CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
	Canone abbonamento TV: presentazione della dichiarazione sostitutiva di non detenzione di apparecchio televisivo
	Soggetti che effettuano erogazioni liberali per la realizzazione di "progetti culturali"– Comunicazione al "MIBAC" dell'ammontare e dei beneficiari delle erogazioni liberali
	POSSESSORI DI TERRENI – Denuncia annuale delle variazioni dei redditi dominicale ed agrario
Imposta sulle Assicurazioni – Versamento	
Tasse annuale concessioni governative – Versamento	

	Versamento somme non trattenute dai sostituti di imposta a seguito della presentazione del modello 730/2022
	Versamento canone RAI per i soggetti per i quali non è possibile l'addebito sulle fatture emesse dalle imprese elettriche
	Opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno d'imposta precedente e ai rimborsi effettuati nell'anno precedente per prestazioni parzialmente o completamente non erogate, per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata

Le scadenze commentate ...

Lunedì 2 Gennaio	IVA – Acquisti intracomunitari ENC: dichiarazione e versamento
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972. N.B. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali.

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente. Dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori esonerati (Modello INTRA 12)
MODALITA'	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando i canali Fisconline o Entratel
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6099 - Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale

Lunedì 2 Gennaio	AFFITTI - Versamento Imposta di registro
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	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 01.12.2022 o rinnovati tacitamente a decorrere dal 31.12.2022.
MODALITA'	L'imposta di registro deve essere autoliquidata e versata entro 30 giorni dalla stipula prima della registrazione mediante mod. F24 Elide (con modalità telematiche per i titolari di P. IVA, ovvero secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 2, D.L. n. 66/2014 per i non titolari di partita IVA); la copia dell'attestato di versamento va poi consegnata all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate insieme alla richiesta di registrazione. In caso di registrazione telematica, il pagamento è contestuale alla registrazione
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1500 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di registro per prima registrazione <input type="checkbox"/> 1501 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di registro per annualità successive <input type="checkbox"/> 1502 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di registro per cessioni del contratto <input type="checkbox"/> 1503 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di registro per risoluzioni del contratto <input type="checkbox"/> 1504 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di registro per proroghe del contratto <input type="checkbox"/> 1505 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di bollo <input type="checkbox"/> 1506 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi <input type="checkbox"/> 1507 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione <input type="checkbox"/> 1508 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione <input type="checkbox"/> 1509 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi <input type="checkbox"/> 1510 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

Lunedì 2 Gennaio	OPERATORI FINANZIARI - Comunicazione mensile all'Anagrafe Tributaria dei dati riferiti al mese precedente
	Categoria: Contribuenti

	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Operatori finanziari indicati all'art. 7, sesto comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 605 (vale a dire Banche, società Poste Italiane S.p.a., gli Intermediari Finanziari, le Imprese di Investimento, gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio, le Società di Gestione del Risparmio, nonché ogni altro Operatore Finanziario)
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria
MODALITA'	Esclusivamente in via telematica utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline

Lunedì 2 Gennaio	Vendite a distanza
	Categoria: Iva
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti passivi che facilitano, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop
ADEMPIMENTO	Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al mese precedente - 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
COME SI VERSA	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, secondo il tracciato e le regole di compilazione previste dalle specifiche tecniche allegato al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 aprile 2018 prot.89757

Lunedì 2 Gennaio	Versamento della 6° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale
ADEMPIMENTO	Versamento della 6° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2021
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato

CODICI TRIBUTO	☐ 2505 - Bollo virtuale – rata
-----------------------	---------------------------------------

Lunedì 2 Gennaio	Comunicazione dell'opzione per il regime di tassazione delle SIIQ e delle SIINQ
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Società per azioni residenti fiscalmente nel territorio dello stato svolgenti in via prevalente attività di locazione immobiliare, i cui titoli di partecipazione siano negoziati in mercati regolamentati, con esercizio coincidente con l'anno solare, che intendono avvalersi del regime speciale opzionale civile e fiscale previsto per le SIIQ (Società di Investimento Immobiliare). Al regime possono aderire anche le società per azioni residenti nel territorio dello Stato non quotate (SIINQ), svolgenti anch'esse attività di locazione immobiliare in via prevalente e in cui una SIIQ possieda almeno il 95% dei diritti di voto nell'assemblea ordinaria e il 95% dei diritti di partecipazione agli utili
ADEMPIMENTO	Comunicazione dell'opzione per il regime speciale di tassazione previsto per le Società di Investimento Immobiliare Quotate (SIIQ) e per le Società di Investimento Immobiliare Non Quotate (SIINQ)
MODALITA'	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando i canali Fisconline o Entratel. La trasmissione telematica avviene utilizzando il software "SIIQ", disponibile sul sito www.agenziaentrate.gov.it

Lunedì 2 Gennaio	IVA/Intrattenimenti: Opzione per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Esercenti le attività, i giochi e gli intrattenimenti previsti dalla Tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640
ADEMPIMENTO	Scade il termine per dare comunicazione all'ufficio SIAE, competente per domicilio fiscale, e all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate competente per domicilio fiscale, dell'opzione per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari ex art. 74 del D.P.R. n. 633/1972
MODALITA'	L'opzione deve essere comunicata secondo le disposizioni di cui al D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442

Lunedì 2 Gennaio	Presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA"
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti passivi IVA, stabiliti nel territorio dello Stato, esercenti attività d'impresa, arte o professione, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo di cui all'art. 70-ter del D.P.R. 633/1972 che intendono esercitare l'opzione per divenire un unico soggetto passivo denominato "Gruppo IVA"
ADEMPIMENTO	Presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA" per chi intende effettuare l'opzione (oppure la revoca) con effetto a decorrere dal secondo anno successivo
MODALITA'	Il modello, sottoscritto da tutti i partecipanti, è presentato dal rappresentante del Gruppo IVA utilizzando i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate. La sottoscrizione e la presentazione avvengono esclusivamente in modalità telematica

	diretta, tramite l'applicazione disponibile nell'area autenticata del sito internet www.agenziaentrate.gov.it
--	--

Lunedì 2 Gennaio	<i>Ritenuta d'acconto sulle provvigioni: commisurazione al 20% del loro ammontare</i>
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti percipienti le provvigioni corrisposte per le prestazioni anche occasionali inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari
ADEMPIMENTO	Presentazione ai committenti, preponenti o mandanti, della dichiarazione contenente i dati identificativi del percipienti stessi nonché l'attestazione di avvalersi in via continuativa, nell'esercizio della loro attività, dell'opera di dipendenti o di terzi, ai fini dell'applicazione della ritenuta nella misura del 20% dell'ammontare delle provvigioni
MODALITA'	Dichiarazione in carta semplice, datata e sottoscritta, spedita mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento

Lunedì 2 Gennaio	<i>Proprietari di cavalli: Iscrizione nell'apposito elenco tenuto presso l'UNIRE per applicare l'Iva con l'aliquota ordinaria anche sui premi corrisposti</i>
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti proprietari o gestori di almeno cinque cavalli da corsa impiegati regolarmente durante l'anno in corse di trotto, galoppo e siepone, organizzate dall'Unione Nazionale per l'Incremento delle Razze Equine (UNIRE) che intendono applicare l'Iva con l'aliquota ordinaria anche sui premi corrisposti ai sensi dell'art. 3 della legge 24 marzo 1942, n. 315
ADEMPIMENTO	Iscrizione nell'apposito elenco tenuto presso l'UNIRE per applicare l'Iva con l'aliquota ordinaria anche sui premi corrisposti ai sensi dell'art. 3 della legge 24 marzo 1942, n. 315
MODALITA'	Domanda da presentare all'UNIRE

Lunedì 2 Gennaio	<i>Dichiarazione dei redditi presentata dagli eredi</i>
	Categoria: Dichiarazione
	Sottocategoria: Modello redditi 2022
SOGGETTI INTERESSATI	Eredi delle persone decedute tra il 1° marzo 2022 e il 30 giugno 2022
ADEMPIMENTO	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto e della scheda contenente la scelta per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF
MODALITA'	Mediante presentazione presso gli uffici postali

Lunedì 2 Gennaio	<i>Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati dei soggetti per i quali sono state effettuate le trattenute per l'intero importo del canone Rai</i>
	Categoria: Società
	Sottocategoria: Comunicazioni

SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati dei soggetti per i quali sono state effettuate le trattenute per l'intero importo del canone Rai
MODALITA'	Invio telematico

Lunedì 2 Gennaio	Canone RAI: comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti che corrispondono pensioni senza vincolo di tesoreria unica
	Categoria: Società
	Sottocategoria: Comunicazioni
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui
ADEMPIMENTO	Comunicazione bimestrale all'Agenzia delle Entrate dei dati dei soggetti per i quali è cessata la trattenuta rateale del canone di abbonamento alla televisione, dell'importo trattenuto, di quello residuo e delle motivazioni della cessazione
MODALITA'	Invio telematico

Giovedì 12 Gennaio	COMPENSI DIPENDENTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - Comunicazione
	Categoria: Società
	Sottocategoria: varie
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che hanno corrisposto compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo a "dipendenti delle pubbliche amministrazioni".
ADEMPIMENTO	Comunicazione agli uffici delle Amministrazioni dello Stato che effettuano il conguaglio ai sensi dell'art. 29, comma 2, D.p.r. 29 settembre 1973, n. 600, delle somme corrisposte, dell'importo dei contributi e delle ritenute effettuate.

Lunedì 16 Gennaio	IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	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 a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione.
COME SI EMETTE	La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.

Lunedì 16 Gennaio	IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati non obbligati alla trasmissione telematica
ADEMPIMENTO	Registrazione anche cumulativa delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale.

MODALITA'	Annotazione nel registro dei corrispettivi di cui all'articolo 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633.
------------------	--

Lunedì 16 Gennaio	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – RegISTRAZIONI contabili
	Categoria: Associazioni
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza scopo di lucro e associazioni pro-loco che hanno optato per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398.
ADEMPIMENTO	Annotazione, anche con un'unica registrazione, dell'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguito nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente.
MODALITA'	Annotazione nel prospetto approvato con D.M. 11.02.1997, opportunamente integrato.

Lunedì 16 Gennaio	Comunicazione al pensionato dell'accoglimento o del mancato accoglimento della richiesta di effettuazione del pagamento rateale del canone TV
	Categoria: Società
	Sottocategoria: Comunicazioni
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui
ADEMPIMENTO	Comunicazione al pensionato dell'accoglimento o del mancato accoglimento della richiesta di effettuazione del pagamento rateale del canone TV

Lunedì 16 Gennaio	ASSISTENZA FISCALE – Comunicazione della disponibilità a prestare l'assistenza
	Categoria: Sostituti d'imposta
	Sottocategoria: Assistenza fiscale
SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta che intendono prestare assistenza fiscale.
ADEMPIMENTO	Comunicazione ai propri sostituiti di voler prestare assistenza fiscale.
COME SI COMUNICA	Mediante comunicazione diretta ai dipendenti o ai pensionati.

Lunedì 16 Gennaio	ENTI PUBBLICI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ravvedimento
SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché Amministrazioni centrali dello Stato individuate dal D.M. 5 ottobre 2007 e dal D.M. 22 ottobre 2008 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 2022, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)

COME SI COMUNICA	Modello F24 EP con modalità telematiche. N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 890E - Sanzioni per ravvedimento su ritenute erariali; <input type="checkbox"/> 891E - Sanzioni per ravvedimento su addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta; <input type="checkbox"/> 892E - Sanzioni per ravvedimento su Irap; <input type="checkbox"/> 893E - Sanzioni per ravvedimento addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta; <input type="checkbox"/> 801E - Sanzione pecuniaria Iva; <input type="checkbox"/> 802E - Sanzione pecuniaria Ires <input type="checkbox"/> 137E - Interessi sul ravvedimento Ires; <input type="checkbox"/> 138E - Interessi ravvedimento Iva; <input type="checkbox"/> 139E - Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive; <input type="checkbox"/> 140E - Interessi sul ravvedimento Irap.

Lunedì 16 Gennaio	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati nonché sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 100E - Ritenute su redditi da lavoro dipendente ed assimilati; <input type="checkbox"/> 104E - Ritenute su redditi da lavoro autonomo.

SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
SCADENZA	Versamento dell' acconto mensile Irap dovuto sulle retribuzioni, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e sui compensi corrisposti nel mese precedente.
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 380E - Irap.

SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
SCADENZA	Versamento della <u>rata dell'addizionale regionale dell'Irpef</u> trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno . Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale dell'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro .
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 381E - Addizionale regionale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta.

SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
-----------------------------	--

SCADENZA	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a <u>seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro</u> . Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 384E - Addizionale comunale Irpef trattenuta dai sostituti d'imposta saldo;

SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente.
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 112E - Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi - Art. 21, c. 15 L. n. 449/1997, come modificato dall'art. 15, comma 2, D.L. n. 78/2009

SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni Centrali dello Stato tenuti al versamento unitario di imposte e contributi.
SCADENZA	Liquidazione e versamento mensile IVA.
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 607E - Versamento Iva mensile Luglio.

Lunedì 16 Gennaio	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute operate alla fonte
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
<p>Scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente su:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ redditi di lavoro dipendente; ◆ redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, compresi quelli derivanti da collaborazione coordinata e continuativa; ◆ redditi di lavoro autonomo; ◆ redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno, e partecipazione ad associazioni in partecipazione; ◆ provvigioni inerenti a rapporti di commissioni, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio; ◆ corrispettivi corrisposti dai condomini per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuati nell'esercizio di impresa; ◆ indennità, compensi e rimborsi correlati all'esercizio diretto dell'attività sportiva dilettantistica; ◆ compensi per la perdita di avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici ad imprese; ◆ indennità di esproprio, di occupazione, ecc.; ◆ obbligazioni e titoli similari; ◆ interessi, premi ed altri frutti corrisposti sui depositi; ◆ redditi di capitali diversi dai dividendi e da quelli indicati in precedenza; ◆ proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari; ◆ plusvalenze realizzate mediante cessioni a termine di valute estere; ◆ proventi derivanti da depositi in garanzia di finanziamenti; 	

	<ul style="list-style-type: none"> ◆ premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza; ◆ premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e competizioni sportive; ◆ altre vincite e premi; ◆ addizionale regionale Irpef; ◆ addizionale comunale Irpef; ◆ ritenute alla fonte AVS.
SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta
SCADENZA	Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1001 – Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio; <input type="checkbox"/> 1002 – ritenute su emolumenti arretrati; <input type="checkbox"/> 1012 – ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro; <input type="checkbox"/> 1004 – ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valuta corrisposti o maturati nel mese precedente.
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1032 – Ritenute su proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari; <input type="checkbox"/> 1058 – ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1025 – Ritenute su obbligazioni e titoli similari emessi dai soggetti indicati nella fonte normativa; <input type="checkbox"/> 1029 – interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti; <input type="checkbox"/> 1031 – redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi – Soggetti non residenti; <input type="checkbox"/> 1243 – proventi soggetti a ritenuta di imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti; <input type="checkbox"/> 1245 – proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1024 – Ritenute su proventi indicati sulle cambiali;

	<input type="checkbox"/> 1030 – altri redditi di capitale diversi dai dividendi.
--	---

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1040 – Provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1040 – Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1040 – Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1004 – Ritenute su redditi di lavoro assimilati a quelli di lavoro dipendente.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1040 – Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.

CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1045 – Ritenute su contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici; <input type="checkbox"/> 1051 – premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise; <input type="checkbox"/> 1052 - Indennità di esproprio, occupazione.
-----------------------	--

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1046 – Ritenute su premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza; <input type="checkbox"/> 1047 – ritenute su premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni; <input type="checkbox"/> 1048 – ritenute su altre vincite e premi.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1050 – Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 3802 – Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche - Sostituti d'imposta.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	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 .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 3848 – Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta – Saldo.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente .
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.

CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio.
-----------------------	---

SOGGETTI INTERESSATI	Condomini in qualità di sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa, se l'ammontare delle ritenute raggiunge l'importo di 500,00 euro. A decorrere dal 1° gennaio 2018, infatti, l'obbligo di versamento della ritenuta operata deve essere assolto dal condominio, quale sostituto d'imposta, quando l'ammontare delle ritenute operate raggiunge l'importo di 500,00 Euro. Tuttavia, nei casi in cui non sia raggiunto il predetto importo, il condominio è comunque tenuto all'obbligo di versamento entro: <ul style="list-style-type: none"> • il 30 giugno e • il 20 dicembre di ogni anno.
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1019 – Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'IRPEF dovuta dal percipiente; <input type="checkbox"/> 1020 – Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'IRES dovuta dal percipiente. <input type="checkbox"/> 1040 - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (Scadenza sempre il 16 del mese successivo)

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta.
SCADENZA	Versamento addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta.
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1033 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options; <input type="checkbox"/> 1054 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sicilia e versata fuori regione; <input type="checkbox"/> 1055 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sardegna e versata fuori regione; <input type="checkbox"/> 1056 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione; <input type="checkbox"/> 1059 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options versati in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturati fuori dalle predette regioni.

SOGGETTI INTERESSATI	Sostituti d'imposta
SCADENZA	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente.
COME SI VERSA	Con Modello F24 telematico.

CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1049 – Ritenuta operata a titolo d’acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratorio su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi Art. 21, c.15 L. n. 449/1997 come modificato dall’art. 15, comma 2, D.L. n. 78/2009.
-----------------------	--

Lunedì 16 Gennaio	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Imposte su premi di produttività
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	I sostituti d’imposta
ADEMPIMENTO	Versamento dell’imposta sostitutiva dell’Irpef e delle addizionali regionale e comunale, nella misura del 10%, sulle somme erogate, nel mese precedente , ai dipendenti del settore privato in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione.
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1053 - imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente <input type="checkbox"/> 1604 - imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione <input type="checkbox"/> 1904 - imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione <input type="checkbox"/> 1905 - imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Val d’Aosta e versata fuori regione <input type="checkbox"/> 1305 - imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Val d’Aosta e maturata fuori delle predette regioni.

Lunedì 16 Gennaio	INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti residenti nel territorio dello Stato che esercitano attività di intermediazione immobiliare nonché soggetti che gestiscono portali telematici mettendo in contatto persone in ricerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare, che nel mese precedente abbiano incassato i canoni o i corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve di cui all’art. 4, commi 1 e 3, del D.L. n.50/2017 o che siano intervenuti nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi. I soggetti non residenti nel territorio dello Stato adempiono agli obblighi fiscali derivanti dall’art. 4 del D.L. n. 50/2017 tramite la stabile organizzazione operante in Italia, qualora ce l’abbiano, oppure, in mancanza di stabile organizzazione, tramite rappresentante fiscale
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativamente ai contratti di locazione breve previsti dall’art. 4, commi 1 e 3, del D.L. n. 50/2017
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell’Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l’Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato

CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1919 - Ritenuta operata all'atto del pagamento al beneficiario di canoni o corrispettivi, relativi ai contratti di locazione breve - art. 4, comma 5, del D.L. 24 aprile 2017, n. 50
-----------------------	--

Lunedì 16 Gennaio	IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti incaricati al pagamento dei proventi o alla negoziazione di quote relative agli O.I.C.R.
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute sui proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente .
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1705 – Ritenute sui proventi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento Collettivo in Valori Mobiliari di diritto estero; <input type="checkbox"/> 1706 – Ritenute sui titoli atipici emessi da soggetti residenti; <input type="checkbox"/> 1707 – Ritenute sui titoli atipici emessi da soggetti non residenti; <input type="checkbox"/> 1061 – Ritenute sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici, ai sensi dell'art. 26-quinquies del D.P.R. n. 600/1973.

Lunedì 16 Gennaio	BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute sui bonifici
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	Banche e poste italiane.
ADEMPIMENTO	Versamento delle ritenute sui bonifici effettuati nel mese precedente dai contribuenti che intendono beneficiare di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione d'imposta.
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1039 - Ritenuta operata da Banche e Poste Italiane Spa all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti per beneficiare di oneri deducibili e detrazioni d'imposta.

Lunedì 16 Gennaio	IMPRESE DI ASSICURAZIONE – Versamento ritenute
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Ritenute
SOGGETTI INTERESSATI	Imprese di assicurazione.
ADEMPIMENTO	<p>Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale derivanti da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31.12.2000, escluso l'evento morte, corrisposti o maturati nel mese precedente.</p> <p>Versamento, a titolo di acconto, di una somma pari al 12,5% dell'imposta sulle assicurazioni dovuta per l'anno precedente provvisoriamente determinata, al netto di quella relativa alle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore.</p>
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1680 – Ritenute operate sui capitali corrisposti in dipendenza di assicurazione sulla vita;

Lunedì	IVA – Liquidazione e versamento mensile
---------------	--

16 Gennaio	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Contribuenti mensili IVA.
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente .
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6012 – Versamento Iva mensile Dicembre .

Lunedì 16 Gennaio	IVA – Versamento mensile - (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. n. 100/1998.
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al secondo mese precedente.
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6012 – Versamento Iva mensile Dicembre.

Lunedì 16 Gennaio	IVA ENTI PUBBLICI – Versamento mensile
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni centrali dello Stato individuate dal D.M. 5 ottobre 2007 e dal D.M. 22 ottobre 2008 tenuti al versamento unitario di imposte e contributi
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente
COME SI VERSA	Mediante Modello F24 con modalità telematiche.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 612E – Versamento Iva mensile Dicembre.

Lunedì 16 Gennaio	Split payment: versamento dell'IVA derivante da scissione dei pagamenti
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le Amministrazioni centrali dello Stato individuate dal D.M. 5 ottobre 2007, dal D.M. 22 ottobre 2008 Pubbliche amministrazioni e società che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, in relazione alle quali sono identificate agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'art. 5, comma 01, del D.M. 23 gennaio 2015
ADEMPIMENTO	Versamento dell'IVA a seguito di "scissione dei pagamenti" ai sensi dell'articolo 17-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633
COME SI VERSA	Modello F24 EP con modalità telematiche
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 620E – IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 <input type="checkbox"/> 6040 - IVA dovuta dalle PP.AA.- scissione dei pagamenti - art. 17-ter del Dpr n. 633/1972 <input type="checkbox"/> 621E - IVA dovuta dalle PP.AA. E SOCIETA' identificate ai fini IVA - scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali - art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015

	<input type="checkbox"/> 6041 - IVA dovuta dalle PP.AA. E SOCIETA' identificate ai fini IVA - scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali - art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015
--	---

Lunedì 16 Gennaio	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: D'imposta
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che esercitano attività di intrattenimento o altre attività indicate nella Tariffa allegata al D.P.R. n. 640/1972 in modo continuativo.
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti per le attività di carattere continuativo svolte nel mese precedente.
COME SI VERSA	Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6728 - Imposta sugli intrattenimenti.

Lunedì 16 Gennaio	RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: D'imposta
SOGGETTI INTERESSATI	Banche, SIM, Società di gestione del risparmio, Società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati.
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente sulle plusvalenze (regime del risparmio amministrato).
COME SI VERSA	Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1102 – imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari.

Lunedì 16 Gennaio	RISPARMIO GESTITO – Versamento Imposta Sostitutiva – (revoca del mandato)
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: D'imposta
SOGGETTI INTERESSATI	Banche, SIM, Società fiduciarie.
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato della gestione in caso di revoca del mandato nel corso del secondo mese precedente .
COME SI VERSA	Il versamento va fatto utilizzando il Modello F24.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 1103 - imposta sostitutiva sui risultati da gestione patrimoniale.

Lunedì 16 Gennaio	IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: D'imposta
SOGGETTI INTERESSATI	Contribuenti che pongono in essere transazioni finanziarie senza l'intervento di intermediari né notai
ADEMPIMENTO	<ul style="list-style-type: none"> Versamento dell'imposta sulle negoziazioni ad alta frequenza relative ad azioni e strumenti finanziari di cui all'art. 1, comma 495, della Legge n. 228/2012 (c.d. Tobin Tax) dovuta sugli ordini relativi ai trasferimenti degli strumenti finanziari partecipativi di cui all'art. 1, comma 491, della L. n. 228/2012 e sugli ordini relativi agli strumenti finanziari derivati e valori

	<p>mobiliari di cui all'art. 1, comma 492, della Legge n. 228/2012 effettuati nel mese precedente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie (c.d. Tobin Tax) di cui all'art. 1, comma 491, della Legge n. 228/2012 dovuta sui trasferimenti della proprietà di azioni e di altri strumenti finanziari partecipativi nonché i titoli rappresentativi dei predetti strumenti effettuati nel mese precedente • Versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie (c.d. Tobin Tax) di cui all'art. 1, comma 492, della Legge n. 228/2012 dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari effettuate nel mese precedente
COME SI VERSA	<p>Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato.</p> <p>I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore</p>
CODICI TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 4058 - Imposta sulle transazioni di azioni e di altri strumenti partecipativi - art. 1, comma 491, legge n. 228/2013; <input type="checkbox"/> 4059 - Imposta sulle transazioni relative a derivati su equity - art. 1, comma 492, legge n. 228/2013; <input type="checkbox"/> 4060 - Imposta sulle negoziazioni ad alta frequenza relative ad azioni e strumenti partecipativi - art. 1, comma 495, legge n. 228/2013. <p>Nel caso di rappresentante fiscale che versa per conto degli intermediari e degli altri soggetti non residenti nel territorio dello Stato, ovunque localizzati, privi di stabile organizzazione in Italia, occorre indicare il codice identificativo "72.</p>

Venerdì 20 Gennaio	Regime speciale IVA MOSS: Trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta
	Categoria: Società
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea, non stabiliti né identificati in alcuno Stato membro dell'Unione (c.d. operatori extracomunitari) che effettuano prestazioni di servizi di telecomunicazione, di teleradiodiffusione o elettronici nei confronti di committenti non soggetti passivi d'imposta domiciliati o residenti nell'Unione europea, e che si avvalgono del regime speciale previsto dall'art. 74-quinquies del D.P.R. n. 633/1972
ADEMPIMENTO	Trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta in base alla stessa. L'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre.
COME SI COMUNICA	Esclusivamente in via telematica, utilizzando le specifiche funzionalità rese disponibili sul sito web www.agenziadelleentrate.gov.it . L'Iva dovuta dovrà essere versata a mezzo bonifici bancari o postali tramite la Banca d'Italia

Venerdì 20 Gennaio	Enti pensionistici: Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV
	Categoria: Enti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV

COME SI COMUNICA	Mediante invio telematico
-------------------------	---------------------------

Venerdì 20 Gennaio	Enti pubblici: Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV
	Categoria: Enti pubblici Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti ed organismi pubblici nonché le amministrazioni centrali dello Stato individuate dal D.M. 5 ottobre 2007 e dal D.M. 22 ottobre 2008 che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati anagrafici dei soggetti per i quali è stato predisposto il pagamento rateale del canone TV
COME SI COMUNICA	Mediante invio telematico

Venerdì 20 Gennaio	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente
	Categoria: Società Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Imprese elettriche
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente (Articolo 5, comma 2, del Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 13 maggio 2016, n. 94)
COME SI COMUNICA	Esclusivamente in via telematica mediante il servizio telematico Entratel o Fisconline, utilizzando il prodotti software di controllo e di predisposizione dei file resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediari abilitati

Martedì 25 Gennaio	IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Mensili
	Categoria: IVA Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Operatori intracomunitari con obbligo mensile.
ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente.
COME SI PRESENTA	Esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico.

Martedì 25 Gennaio	IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Trimestrali
	Categoria: IVA Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (4°trimestre 2022).
ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, resi nei confronti di o ricevuti da soggetti passivi stabiliti in altri stati membri.

COME SI PRESENTA	Esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico.
-------------------------	--

Mercoledì 26 Gennaio	ACCONTO IVA – Versamento Ravvedimento Sprint
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	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 2022 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2022 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche.
CODICI TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6013 - Versamento acconto per Iva mensile; <input type="checkbox"/> 6035 - Versamento IVA acconto; <input type="checkbox"/> 8904 – Sanzione pecuniaria Iva; <input type="checkbox"/> 1991 – Interessi sul ravvedimento Iva.

Martedì 31 Gennaio	Imposta di bollo sugli assegni circolari: dichiarazione trimestrale
	Categoria: IVA
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Banche ed Istituti di Credito autorizzati ad emettere assegni circolari
ADEMPIMENTO	Presentazione della dichiarazione relativa all'ammontare complessivo degli assegni in circolazione alla fine del trimestre solare precedente, per la liquidazione dell'imposta di bollo sugli assegni circolari
COME SI VERSA	Presentazione al competente Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate.

Martedì 31 Gennaio	Autodichiarazione aiuti Covid
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Comunicazioni
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti beneficiari degli aiuti di Stato usufruiti nel corso dell'emergenza COVID-19
ADEMPIMENTO	Autodichiarazione, ai sensi dell'art. 47, DPR n. 445/2000, al fine di attestare che l'importo complessivo di quanto fruito non supera i massimali di cui alle Sezioni 3.1 "Aiuti di importo limitato" e 3.12 "Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti" della Comunicazione C(2020) 1863 final della Commissione UE contenente il "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" come disposto dall'art. 1, commi da 13 a 15, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" che fa riferimento al c.d. "regime ombrello".
COME SI PRESENTA	Esclusivamente in via telematica, tramite il servizio web disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate / mediante i canali telematici dell'Agenzia (Entratel / Fisconline) direttamente dal contribuente ovvero tramite un intermediario abilitato (ad esempio, Dottore commercialista / CAF), utilizzando l'apposito modello denominato "Dichiarazione sostitutiva di atto notorio del rispetto dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 3.12 del temporary framework per le misure di aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Martedì 31 Gennaio	Superbollo: versamento
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Versamenti
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti che risultino proprietari, usufruttuari, acquirenti con patto di riservato dominio, ovvero utilizzatori a titolo di locazione finanziaria di autovetture e di autoveicoli per il trasporto promiscuo di persone e cose con potenza superiore a 185 Kw con bollo scadente a dicembre 2022 e residenti in Regioni che non hanno stabilito termini diversi
ADEMPIMENTO	Pagamento dell'addizionale erariale alla tassa automobilistica (c.d. superbollo), pari a venti euro per ogni kilowatt di potenza del veicolo superiore a 185 Kw, ridotta dopo cinque, dieci e quindici anni dalla data di costruzione del veicolo rispettivamente al 60%, al 30% e al 15%. Non è dovuta decorsi venti anni dalla data di costruzione
COME SI VERSA	Mediante modello F24 - Versamenti con elementi identificativi, con esclusione della compensazione, con modalità telematica per i titolari di partita Iva ovvero presso Banche, Poste, Agenti della riscossione o mediante i servizi di pagamento on-line per i non titolari di partita Iva
CODICE TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> 3364 - Addizionale Erariale alla tassa automobilistica

Martedì 31 Gennaio	Bollo auto: versamento
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Versamenti
SOGGETTI INTERESSATI	Proprietari di autoveicoli con oltre 35 Kw con bollo scadente a dicembre 2022 residenti in Regioni che non hanno stabilito termini diversi
ADEMPIMENTO	Pagamento tasse automobilistiche
COME SI VERSA	Presso le Agenzie Postali con apposito bollettino di C/Cp, presso gli Uffici dell'A.C.I., le tabaccherie o le agenzie di pratiche auto, oppure online sul sito dell'A.C.I., attraverso l'home banking del proprio istituto di credito o tramite l'app IO

Martedì 31 Gennaio	SISTEMA TESSERA SANITARIA – Trasmissione dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute dalle persone fisiche nel periodo 01/07/2022 - 31/12/2022
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Aziende sanitarie locali (ASL); aziende ospedaliere; istituti di ricovero e cura a carattere scientifico; policlinici universitari; farmacie pubbliche e private; presidi di specialistica ambulatoriale; strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa; altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari; strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate al SSN; iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri; iscritti agli Albi professionali degli psicologi; iscritti agli Albi professionali degli infermieri; iscritti agli Albi professionali delle ostetriche/i; iscritti agli Albi professionali dei tecnici sanitari di radiologia medica; esercenti l'arte sanitaria ausiliaria di ottico; esercizi commerciali che svolgono l'attività di distribuzione al pubblico di farmaci ai quali è stato assegnato dal Ministero della Salute il codice identificativo univoco (parafarmacie).
ADEMPIMENTO	Trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute dalle persone fisiche nel periodo 01/07/2022 - 31/12/2022, così come riportato sul documento fiscale emesso dai medesimi soggetti, comprensivi del codice fiscale riportato sulla tessera sanitaria, nonché quelli

	relativi ad eventuali rimborsi, ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.
COME SI PRESENTA	Esclusivamente in via telematica, registrandosi sul sito internet www.sistemats1.sanita.finanze.it/wps/portal .

Martedì 31 Gennaio	<i>IVA – Acquisti intracomunitari ENC – Modello INTRA-12</i>
	Categoria: Iva
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972 N.B. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali.
ADEMPIMENTO	Dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese precedente, dell'ammontare dell'imposta dovuta e degli estremi del relativo versamento (Modello INTRA 12).
COME SI PRESENTA	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello INTRA 12 disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Martedì 31 Gennaio	<i>IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Liquidazione e versamento</i>
	Categoria: Iva
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972 N.B. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali.
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente.
COME SI VERSA	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello INTRA 12 disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.
CODICE TRIBUTO	<input type="checkbox"/> 6099 – Iva

Martedì 31 Gennaio	<i>INTERMEDIARI FINANZIARI – Comunicazione anagrafe tributaria</i>
	Categoria: Società
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Intermediari finanziari.
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

COME SI PRESENTA	Esclusivamente mediante invio telematico (utilizzando il servizio telematico Entratel o Internet).
-------------------------	--

Martedì 31 Gennaio	Presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera 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 degli assegni bancari estinti nel suddetto periodo
COME SI VERSA	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello pubblicato sul sito www.agenziaentrate.gov.it

Martedì 31 Gennaio	CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
	Categoria: Contratti
	Sottocategoria: Locazione
SOGGETTI INTERESSATI	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 01/01/2023 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2023
COME SI VERSA	Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE). I titolari di partita IVA devono pagare necessariamente con modalità telematiche; i non titolari di partita IVA possono pagare con modalità telematiche oppure presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione
CODICI TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo; <input type="checkbox"/> 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - prima annualità; <input type="checkbox"/> 112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive; <input type="checkbox"/> 114T - Imposta di registro – proroga contratti di locazione; <input type="checkbox"/> 110T - Imposta di registro – cessione contratti di locazione e affitto; <input type="checkbox"/> 113T - Imposta di registro - risoluzione dei contratti di locazione e affitto; <input type="checkbox"/> 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici. <p>Nel caso in cui si decida di optare per il Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE):</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 1500 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione <input type="checkbox"/> 1501 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive <input type="checkbox"/> 1502 - LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive

	<ul style="list-style-type: none"> ❑ 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
--	--

Martedì 31 Gennaio	CONTRIBUENTE – Canone abbonamento TV: presentazione della dichiarazione sostitutiva di non detenzione di apparecchio televisivo
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	<p>Soggetti titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale che intendono presentare la dichiarazione sostitutiva di non detenzione di un apparecchio televisivo.</p> <p>N.B.: La dichiarazione sostitutiva in parola può essere resa dall'erede in relazione all'utenza elettrica intestata transitoriamente ad un soggetto deceduto.</p>
ADEMPIMENTO	<p>Presentazione del modello "Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato" per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV da parte di alcun componente della stessa famiglia anagrafica, oppure, per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV, da parte di alcun componente della stessa famiglia anagrafica, oltre a quello/i per cui è stata presentata la denuncia di cessazione dell'abbonamento radio televisivo per suggellamento.</p>
COME SI PRESENTA	<p>In via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, mediante la specifica applicazione web disponibile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it, utilizzando le credenziali Fisconline o Entratel. In alternativa, il modello "Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato", unitamente ad una copia di un valido documento di riconoscimento, può essere inviato all'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Torino 1, S.A.T. - Sportello abbonamento TV - Casella Postale 22 - 10121 Torino, a mezzo del servizio postale in plico raccomandato senza busta.</p>

Martedì 31 Gennaio	Soggetti che effettuano erogazioni liberali per la realizzazione di "progetti culturali" – Comunicazione al "MIBAC" dell'ammontare e dei beneficiari delle erogazioni liberali
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	<p>Soggetti che effettuano erogazioni liberali in denaro per la realizzazione di "programmi culturali" nei settori dei beni culturali e dello spettacolo.</p>
ADEMPIMENTO	<p>Comunicazione al MIBAC e al Sistema Informativo dell'Agenzia delle Entrate delle proprie generalità, comprensive dei dati fiscali, dei dati relativi all'ammontare delle erogazioni effettuate nell'anno d'imposta 2021 e dei dati relativi ai soggetti beneficiari di tali erogazioni.</p>
COME SI PRESENTA	<p>Esclusivamente in via telematica utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline.</p>

Martedì 31 Gennaio	POSSESSORI DI TERRENI – Denuncia annuale delle variazioni dei redditi dominicale ed agrario
	Categoria: Contribuenti
	Sottocategoria: Adempimenti
SOGGETTI INTERESSATI	Possessori di reddito dominicale e agrario
ADEMPIMENTO	Presentazione della denuncia annuale delle variazioni dei redditi dominicale e agrario dei terreni verificatisi nel 2022.
COME SI PRESENTA	Utilizzando il software Docte 2.0 oppure presentando la "dichiarazione variazioni della coltura" (c.d. modello 26) al competente Ufficio Provinciale-Territorio dell'Agenzia delle Entrate, previo appuntamento da prenotarsi on-line.

Martedì 31 Gennaio	Imposta sulle assicurazioni: versamento
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Imprese di assicurazione
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre 2021 nonché gli eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre 2021.
COME SI VERSA	Modello F24-Accise con modalità telematiche
CODICE TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 3354 - Imposta sulle assicurazioni - Erario - Art. 4-bis, comma 5 e art. 9, comma 1 della legge 29 ottobre 1961, n. 1216 <input type="checkbox"/> 3356 - imposta sulle assicurazioni RC auto - Province" <input type="checkbox"/> 3357 - contributo al SSN sui premi di assicurazione RC auto" <input type="checkbox"/> 3358 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto - Friuli Venezia Giulia <input type="checkbox"/> 3359 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto - Trento" <input type="checkbox"/> 3360 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto - Bolzano" <input type="checkbox"/> 3361 - contributo al Fondo di solidarietà per le vittime delle richieste estorsive e dell'usura - aumento aliquota

Martedì 31 Gennaio	Versamento tasse annuali sulle concessioni governative
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Soggetti tenuti al pagamento delle tasse annuali sulle Concessioni Governative
ADEMPIMENTO	Versamento delle tasse annuali sulle Concessioni Governative
COME SI VERSA	Modello F23 presso Banche, Agenzie postali o Agenti della riscossione o bollettino di c/c/p presso le Agenzie Postali
CODICE TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 711T - Tasse sulle CC.GG. escluse quelle per porto d'armi <input type="checkbox"/> 742T - Tasse CC.GG. per porto d'armi <input type="checkbox"/> 746T - Tasse CC.GG. per porto d'armi - Addizionale

Martedì 31 Gennaio	Versamento somme non trattenute dai sostituti di imposta a seguito della presentazione del modello 730/2022
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Titolari di redditi di lavoro dipendente indicati all'art. 49 del D.P.R. n. 917/1986 e i titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente indicati all'art. 50, comma 1, lettere a), c), c-bis), d), g) (con esclusione delle indennità percepite dai membri del Parlamento europeo), i) ed l) del D.P.R. n. 917/1986
ADEMPIMENTO	Versamento da parte del sostituito, con le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, della parte residua non trattenuta dal sostituito 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
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato. I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore

Martedì 31 Gennaio	Versamento canone RAI per i soggetti per i quali non è possibile l'addebito sulle fatture emesse dalle imprese elettriche
	Categoria: Versamenti
	Sottocategoria: Varie
SOGGETTI INTERESSATI	Contribuenti obbligati al pagamento del canone di abbonamento alla televisione per uso privato per i quali non è possibile l'addebito sulle fatture emesse dalle imprese elettriche
ADEMPIMENTO	Versamento del canone annuale o della rata trimestrale o semestrale. N.B.: Per i titolari di utenza di fornitura di energia elettrica nel luogo in cui hanno la loro residenza anagrafica il pagamento del canone avviene in dieci rate mensili, addebitate sulle fatture emesse dall'impresa elettrica aventi scadenza del pagamento successiva alla scadenza delle rate
COME SI VERSA	Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato. I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore
CODICI TRIBUTO	<ul style="list-style-type: none"> • TVNA - Canone per rinnovo abbonamento TV uso privato - art. 3, comma 7, decreto 13 maggio 2016, n. 94 • TVRI - Canone per rinnovo abbonamento TV uso privato - art. 3, comma 7, decreto 13 maggio 2016, n. 94

<p>Martedì 31 Gennaio</p>	<p>Opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno d'imposta precedente e ai rimborsi effettuati nell'anno precedente per prestazioni parzialmente o completamente non erogate, per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata</p>
	<p>Categoria: Comunicazioni</p>
	<p>Sottocategoria: Varie</p>
<p>SOGGETTI INTERESSATI</p>	<p>Contribuenti che intendono esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno d'imposta precedente e ai rimborsi effettuati nell'anno precedente per prestazioni parzialmente o completamente non erogate, per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata</p>
<p>ADEMPIMENTO</p>	<p>Scade il termine per esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno d'imposta precedente e ai rimborsi effettuati nell'anno precedente per prestazioni parzialmente o completamente non erogate, per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata. L'interessato che intende esercitare l'opposizione dovrà comunicare direttamente all'Agenzia delle Entrate tipologia (o tipologie) di spesa da escludere, dati anagrafici (nome e cognome, luogo e data di nascita), codice fiscale, numero della tessera sanitaria e relativa data di scadenza</p>
<p>COME SI VERSA</p>	<p>L'opposizione può essere effettuata attraverso tre modalità:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. inviando una e-mail alla casella di posta elettronica dedicata opposizioneutilizzospesesanitarie@agenziaentrate.it; 2. telefonando ad una sezione di assistenza multicanale (800 90 96 96 da fisso, 0696668907 da cellulare, +39 0696668933 dall'estero); 3. consegnando a un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia il modello di richiesta di opposizione. Sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it è pubblicato il modello "Opposizione all'utilizzo dei dati delle spese sanitarie per la dichiarazione dei redditi precompilata" anche in versione editabile . L'opposizione all'utilizzo dei dati relativi alla spesa sanitaria comporta la cancellazione degli stessi e l'automatica esclusione anche dei relativi rimborsi