

GENNAIO

Lunedì 2 gennaio	Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires	Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali dicembre sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.
Lunedì 2 gennaio	Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali	Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di novembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.
Lunedì 2 gennaio	Iva - Gruppo IVA - Presentazione della dichiarazione per la costituzione del gruppo	La presentazione della dichiarazione per la costituzione del gruppo Iva dal 1° ottobre al 31 dicembre ha effetto a decorrere dal secondo anno successivo.
Lunedì 2 gennaio	Presentazione della dichiarazione dei redditi – Eredi del contribuente deceduto	Gli eredi delle persone decedute successivamente al 28 febbraio di quest'anno, che presentano la dichiarazione dei redditi 2021 per conto del de cuius, devono presentare entro oggi tale modello.
Lunedì 2 gennaio	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° dicembre 2022 e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.
Lunedì 2 gennaio	IMU - Dichiarazione annuale dell'inizio del possesso e delle variazioni	Ultimo giorno per la presentazione della dichiarazione ai fini IMU per gli immobili per i

	intervenute - Presentazione (dichiarazione relativa all'anno 2021)	quali l'obbligo dichiarativo – per inizio del possesso o per variazioni intervenute – sia sorto nell'anno 2021.
--	---	--

Lunedì 2 gennaio	Bollo - Pagamento in modo virtuale - Versamento rata	Scade il termine per il versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, D.P.R. 642/1972).
Domenica 15 gennaio	Iva – Fatturazione differita	Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).
Domenica 15 gennaio	Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300	Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).
Domenica 15 gennaio	Assistenza fiscale – Richiesta ai dipendenti che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale	I sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale devono comunicare entro oggi ai propri sostituiti di voler prestare l'assistenza fiscale. I soggetti interessati possono comunicare l'intenzione di avvalersene entro i successivi trenta giorni.
Lunedì 16 gennaio	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici	Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le

		addizionali.
--	--	--------------

Lunedì 16 gennaio	Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici	Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di dicembre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Lunedì 16 gennaio	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di dicembre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Lunedì 16 gennaio	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
Lunedì 16 gennaio	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte sui dividendi	Entro oggi deve essere eseguito il versamento delle ritenute alla fonte operate sui dividendi

	distribuiti	distribuiti nel corso del quarto trimestre 2022 (art. 8 del Dpr 602/1973).
--	--------------------	--

Lunedì 16 gennaio	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte di importo minimo	Le ritenute alla fonte di ammontare non superiore al limite minimo della commissione spettante devono essere versate cumulativamente in un'unica soluzione entro il 16 gennaio dell'anno successivo a quello in cui sono state operate.
Lunedì 16 gennaio	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.
Lunedì 16 gennaio	Iva - Contribuenti mensili - Versamento - Pubbliche amministrazioni - Versamento dell'imposta da split payment	Scade il termine per l'effettuazione del versamento risultante dalla liquidazione relativa al mese di dicembre 2022.
Lunedì 16 gennaio	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Lunedì 16 gennaio	Inps - Contributo alla gestione separata	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.

Lunedì 16 gennaio	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 dicembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>).
Lunedì 16 gennaio	Imu e Tasi – Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti del saldo Imu e Tasi per il 2021 dovuti entro il 16 dicembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi.
Lunedì 16 gennaio	Accise – Pagamento saldo	Ultimo giorno per pagare il saldo dell'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Lunedì 16 gennaio	Processo Tributario - Definizione liti pendenti in Cassazione - Presentazione della domanda ed effettuazione del versamento	Ai fini della definizione agevolata delle liti tributarie in Cassazione, fino al 16 gennaio 2023 per ciascuna controversia tributaria autonoma va presentata all'Agenzia delle entrate una distinta domanda di definizione, utilizzando esclusivamente l'apposito modello, con allegata la copia di un documento di identità del firmatario e la quietanza del versamento effettuato mediante modello F24.
Venerdì 20 gennaio	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi

		distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).
--	--	--

Mercoledì 25 gennaio	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell’Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell’UE effettuati nel mese di dicembre.
Venerdì 27 gennaio	Acconto Iva – Ravvedimento	Scade il termine utile per i contribuenti che intendono regolarizzare l’omesso o l’insufficiente versamento dell’acconto Iva dovuto entro il 28 dicembre, con l’applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art.</i> 13 del D.Lgs. 472/1997).
Martedì 31 gennaio	Modello 730 precompilato - Dati relativi alle spese mediche – Trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria	Per le strutture sanitarie (ASL, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero, i policlinici universitari, le farmacie, le strutture accreditate), gli iscritti all’albo dei medici chirurghi e odontoiatri, gli iscritti agli albi professionali (infermieri, psicologi, ostetrici, veterinari ecc.) scade il termine per la comunicazione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese mediche risultanti da fatture o scontrini rilasciati nel 2022 al fine di renderli disponibili per la dichiarazione dei redditi mod. 730-precompilato (D.M. 31 luglio 2015).
Martedì 31 gennaio	Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires	Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare e per i quali gennaio sia l’undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell’Ires e dell’Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di

		compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.
--	--	--

Martedì 31 gennaio	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° gennaio 2023 e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.
Martedì 31 gennaio	Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali	Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di dicembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.
Martedì 31 gennaio	Imposta di bollo - Pagamento in modo virtuale - Dichiarazione annuale	Scade il termine, per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, per la presentazione della dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa.
Martedì 31 gennaio	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Martedì 31 gennaio	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di novembre, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di novembre per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).

Martedì 31 gennaio	Iva – Fatturazione di imballaggi e recipienti non restituiti	Oggi è l'ultimo giorno per emettere la fattura per gli imballaggi ed i recipienti di cui all'art. 15 del Dpr n. 633/72 non restituiti in conformità alle pattuizioni contrattuali (art. 73 del Dpr n. 633/72 e DM 11 agosto 1975).
---------------------------	---	--