

Scadenzario n. 1/8



FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I soggetti IVA devono procedere all'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di dicembre (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con modalità telematiche e il codice tributo: 6012 - Versamento Iva mensile dicembre.</p>

FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>IVA - Registrazione corrispettivi</p> <p>I soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati esonerati dalla trasmissione telematica dei corrispettivi, devono provvedere alla registrazione, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, anche cumulativa, delle operazioni per le quali hanno rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.</p>
FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>RATA CONTRIBUTI SOSPESI PER COVID versamento</p> <p>I soggetti che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti fiscali e previdenziali, a seguito dell'emergenza COVID-19, dal "Decreto Cura Italia" (DL 18/2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23/2020), e hanno optato per il versamento del secondo 50% degli importi sospesi in 24 rate mensili, devono provvedere al versamento della rata.</p> <p>Ricordiamo che l'altro 50% dei versamenti sospesi doveva essere versato in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o, in alternativa, in massimo quattro rate mensili di pari importo a partire dal 16 settembre 2020.</p> <p>Per approfondire leggi gli articoli "Versamenti tributari e</p>

		<u>contributivi sospesi: ripresa dal 16 settembre "</u>
		<u>"Sospensione contributi INPS per Covid proroga al 31.1.2021"</u>
FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche, utilizzando i Codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente • 1305 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni • 1604 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione • 1904 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione • 1905 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali

		regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di dicembre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato, utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati, su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto, su rendite AVS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio • 1002 emolumenti arretrati • 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata <p>Per le ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia, su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale, su redditi di lavoro autonomo, su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio di arti e professioni

Per le ritenute alla fonte su **interessi e redditi di capitale vari** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1025 obbligazioni e titoli similari
- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su **redditi di capitale diversi** corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali
- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su **premi e vincite** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui **pignoramenti presso terzi**

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su **redditi derivanti da riscatti di polizze vita** corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla

vita

Per ritenute alla fonte su **contributi, indennità e premi vari** corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su **cessione titoli e valute** corrisposti o maturati

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'**addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti** e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'**addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options** trattenuta dal sostituto d'imposta

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1601 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
- 1901 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna
- 1920 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e

		<p>relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1301 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
26 gennaio		<p>ACCONTO IVA - Ravvedimento</p> <p>Ultimo giorno utile, per i contribuenti IVA soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili che trimestrali, per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2021 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2021 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve). Il versamento dovrà essere effettuato con Modello F24 esclusivamente in modalità telematica, direttamente oppure tramite intermediario abilitato, e utilizzando i seguenti codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1991 - Interessi sul ravvedimento - Iva • 6013 - Versamento acconto per Iva mensile • 6035 - Versamento IVA acconto • 8904 - Sanzione pecuniaria Iva
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE eventi non evitabili</p> <p>Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185).</p>

		<p>Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato. Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti con contratto di apprendistato professionalizzante), con esclusione dei dirigenti e dei lavoratori a domicilio .</p> <p>Modalità: procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, la presumibile durata, i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	I datori di lavoro aziende private e pubbliche, già tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS flusso dati mese precedente</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente.</p> <p>Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza. ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità: Via telematica sul sito dell'Inps.</p>

FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	tutti i Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni: datori di lavoro domestici, aziende individuali artigiane senza dipendenti, società cooperative, e ogni altro tipo di società purché senza lavoratori subordinati, imprese familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi , figli e altri parenti e affini.	<p>LIBRO UNICO compilazione e/o stampa mese precedente</p> <p>Adempimento: Obbligo di registrazione dei dati e stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>Modalità:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall’Inail o da soggetti abilitati (tipografie) • a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell’Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l’autorizzazione consente di vidimare il libro unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-autorizzato dall’Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso • su supporti magnetici o a elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell’Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche

		tecniche del sistema adottato. Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento somme non trattenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono procedere al versamento, con le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, della parte residua non trattenuta dagli stessi entro la fine dell'anno per insufficienza delle retribuzioni corrisposte, maggiorata dell'interesse dello 0,40% mensile, considerando anche il mese di gennaio riguardante i titolari di reddito dipendente e i titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (con esclusione delle indennità percepite dai membri del Parlamento europeo). Il versamento va effettuato tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente oppure tramite intermediario abilitato.</p>