

LE SCADENZE DI GENNAIO 2022

GENNAIO

17 lunedì

(scadenza originariamente del 15 gennaio che slitta a lunedì 17 gennaio essendo il 15 gennaio sabato)

Termine entro il quale:

- ✿ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni effettuate nel mese precedente*, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;
- ✿ Può essere effettuata la *regolarizzazione* dei *versamenti* d'imposta e *ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 16 dicembre* scorso usufruendo del *ravvedimento "breve"* (entro 30 giorni dalla scadenza).
- ✿ Coloro *che non hanno effettuato* il versamento dell'IMU e della TASI nei termini ordinari **entro il 16 dicembre** possono effettuare il versamento tardivo (*ravvedimento breve*) del *saldo dell'IMU relativo al 2021* con applicazione della sanzione ridotte più gli interessi legali.

GENNAIO

17 lunedì

(scadenza originariamente del 16 gennaio che slitta a lunedì 17 gennaio essendo il 16 gennaio domenica)

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente* e assimilati corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui *compensi* corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente

(ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040, addizionale regionale irpef dello 1,23% cod. trib. 3802 e addizionale comunale);

- ✱ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ✱ va effettuato il *versamento dei contributi Inps ex Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✱ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni mensili* (cod. tributo 6012);
- ✱ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti).

GENNAIO

25 martedì

Termine entro il quale:

- ✱ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);
- ✱ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel trimestre precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti trimestrali (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*).

GENNAIO

26 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ i contribuenti IVA mensili o trimestrali tenuti al versamento dell'acconto IVA il cui termine è scaduto il **27 dicembre 2021**, possono *regolarizzare* l'omesso od insufficiente versamento con applicazione della sanzione ridotte e gli interessi legali.

GENNAIO

31 lunedì

(scadenza originariamente del 30 gennaio che slitta a lunedì 31 gennaio essendo il 30 gennaio domenica)

Termine entro il quale:

- ✿ i titolari di *contratti di locazione* devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con *decorrenza 1° gennaio 2022*.

GENNAIO

31 lunedì

Termine entro il quale:

- ✿ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di dicembre;
- ✿ Scade il termine per il versamento dell'imposta comunale sulla pubblicità,
- ✿ Deve essere presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate *la comunicazione relativa alle operazioni di cessione di beni e di*

prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (cosiddetto "Esterometro") nel trimestre precedente, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche;

✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente.*