



SERGIO SCIBETTA  
 CECILIA SCIBETTA  
 LIVIO PERRI  
 GIANLUCA MARTA  
 GULIANA BATTISTI  
 LUIGI INFANTINO  
 FERDINANDO DE FLORA  
 LISSETTE BARBA  
 LUCA MORRONI  
 STEFANIA MACI  
 BARBARA GIORGI  
 FRANCESCA GRECO  
 CLAUDIA MANDOLES  
 CRISTIANA LUPO

## News per i clienti dello Studio

**N. 81**

**30 dicembre 2021**

**Ai gentili clienti e Loro Sedi**

## Lo scadenziario di Gennaio 2022

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il  **mese di gennaio 2022** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

### Le scadenze di Gennaio 2022

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>1 Sabato</b>	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine iniziale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> <li>relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche online, e sulle emittenti</li> </ul>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali.</li></ul> <p>La dichiarazione può essere presentata fino al 31 gennaio</p>
<b>1 Sabato</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
<b>2 Domenica</b>	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle operazioni effettuate nel terzo mese precedente. Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati deve essere inviata una segnalazione negativa
<b>3 Lunedì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
<b>5 Mercoledì</b>	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, pro loco, bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di dicembre

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

		filodrammatiche, di musica e danza popolare	
<b>10 Lunedì</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre ottobre-dicembre
<b>10 Lunedì</b>	Imposte dirette	Soggetti che nell'anno precedente hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri	Termine iniziale per presentare al Ministero della Giustizia, mediante l'apposita modalità telematica, le domande, relative all'anno precedente, per la concessione del credito d'imposta relativo ai compensi corrisposti: <ul style="list-style-type: none"><li>• all'avvocato che lo ha assistito nel corso di uno o più procedimenti di negoziazione assistita conclusi con successo;</li><li>• ovvero agli arbitri, in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo.</li></ul> Il termine finale scade il 10 febbraio
<b>12 Mercoledì</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative Certificazioni Uniche
<b>15 Sabato</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale in relazione ai modelli 730/2022
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"><li>• alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di</li></ul>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li><li>• alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li><li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li><li>• alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente</li></ul>
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"><li>• i numeri delle fatture cui si riferisce;</li><li>• l'imponibile complessivo;</li><li>• l'IVA distinta per aliquota</li></ul>
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
<b>15 Sabato</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
<b>15 Sabato</b>	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro loco che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li><li>• le plusvalenze patrimoniali;</li><li>• le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li></ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
<b>15 Sabato</b>	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• nei registri previsti ai fini IVA;</li><li>• ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li></ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
<b>15 Sabato</b>	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	<p>Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000 euro, eseguite nel secondo mese precedente. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa</p>
<b>17 Lunedì</b>	IMU	Soggetti passivi	<p>Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo dell'IMU dovuta per l'anno 2021, la</p>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			cui scadenza del termine era il 16.12.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>17 Lunedì</b>	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2021
<b>17 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000 euro e solo per la parte eccedente tale limite
<b>17 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

		apportano esclusivamente lavoro	
<b>17 Lunedì</b>		Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000 euro e solo per la parte eccedente tale limite
<b>17 Lunedì</b>	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Dipendenti, pensionati e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24 degli importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2020 che al termine del 2021 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere: <ul style="list-style-type: none"><li>• per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti;</li><li>• oppure per cessazione del rapporto di lavoro.</li></ul> Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 18.10.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>1</sup>
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>17 Lunedì</b>	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
<b>17 Lunedì</b>	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
<b>17 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
<b>17 Lunedì</b>	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di bonus e stock options, che eccedono la parte fissa della retribuzione
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>17 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"><li>• effettuate nell'esercizio di impresa;</li><li>• oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.</li></ul> Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate non è di almeno 500 euro
<b>17 Lunedì</b>	Cedolare secca o IRPEF	Intermediari immobiliari, compresi i gestori di portali telematici, che intervengono nel pagamento dei corrispettivi	Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"><li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;</li><li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente</li></ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
<b>17 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 18.10.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>19</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

		mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente.  È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Persone fisiche fino a 30.000 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	IVA	Corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione	Termine per validare la dichiarazione precompilata, predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, relativa alle importazioni di beni effettuate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"><li>• non soggetti ad accisa;</li><li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150 euro, la cui spedizione o il cui trasporto si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS";</li><li>• presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA;</li><li>• sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate.</li></ul>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, in un'unica soluzione o mediante versamenti frazionati corrispondenti a raggruppamenti di spedizioni
<b>17 Lunedì</b>	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a dicembre
<b>17 Lunedì</b>	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
<b>17 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva sui capital gain	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
<b>17 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
<b>17 Lunedì</b>	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>17 Lunedì</b>	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
<b>20 Giovedì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 2.000 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100 euro per singolo materiale ovvero 200 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI
<b>20 Giovedì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. La dichiarazione trimestrale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate); se tale importo



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>non supera i 2.000 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100 euro per singolo materiale ovvero 200 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
<b>20 Giovedì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per l'anno precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. La dichiarazione annuale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera 2.000 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate). È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100 euro per singolo materiale ovvero 200 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
<b>20 Giovedì</b>	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati	<p>Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre ottobre-dicembre</p>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>22 Sabato</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento a saldo per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente. L'eventuale credito è utilizzato in compensazione in sede di versamento del saldo annuale
<b>22 Sabato</b>	Canone di concessione	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento del canone di concessione dovuto per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente
<b>25 Martedì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Martedì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre ottobre-dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Martedì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di dicembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Martedì</b>	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
<b>26 Mercoledì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			27.12.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>28 Venerdì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Primo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente
<b>30 Domenica</b>	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta.  Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione, entro il 2.11.2021, del modello 770/2021 (eventualmente suddiviso in tre parti): <ul style="list-style-type: none"><li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li><li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo.</li></ul> Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli 770/2021: <ul style="list-style-type: none"><li>• presentati entro il 2.11.2021;</li><li>• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a un nono del minimo.</li></ul> Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	IRAP	Soggetti con ricavi o compensi del 2019 non superiori a 250 milioni di euro, diversi da intermediari finanziari e imprese di assicurazione	Termine per effettuare il versamento dell'importo del saldo 2019 e del primo acconto 2020, senza applicazione di sanzioni e interessi, non effettuato per errata applicazione dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea 19.3.2020 C(2020) 1863 final relativa al "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" e successive modificazioni
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"><li>• relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche online, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente;</li><li>• al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Medici e altri professionisti sanitari, farmacie e altre strutture sanitarie, o soggetti dagli stessi delegati	Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi: <ul style="list-style-type: none"><li>• alle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2021;</li><li>• ai rimborsi effettuati nel secondo semestre 2021 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate</li></ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Esercenti professioni sanitarie iscritti negli elenchi speciali ad esaurimento istituiti con il DM 9.8.2019, o soggetti dagli stessi delegati	Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno 2021
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Persone fisiche	Termine per esercitare, in relazione alle spese sanitarie sostenute nel 2021, l'opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2022 e REDDITI PF 2022, effettuando un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"><li>• contenente la tipologia di spesa da escludere, il proprio codice fiscale, gli altri dati anagrafici previsti e il numero di identificazione posto sul retro della tessera sanitaria con la relativa data di scadenza;</li><li>• mediante posta elettronica, via telefono o recandosi personalmente presso un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Iscritti agli Albi professionali dei veterinari, o soggetti dagli stessi delegati	Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi: <ul style="list-style-type: none"><li>• alle spese veterinarie sostenute nel secondo semestre 2021;</li><li>• riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente Ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	Imposta di bollo	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediari, della dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell'anno precedente, al fine di:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente;</li><li>• procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l'anno in corso.</li></ul> <p>Tale dichiarazione comprende anche gli atti presentati all'ufficio del Registro delle imprese su supporto magnetico o trasmessi in via telematica</p>
<b>31 Lunedì</b>	Imposta di bollo	Soggetti iscritti al Registro imprese diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti solo al REA	<p>Presentazione all'ufficio delle Entrate di una dichiarazione contenente il numero degli atti presentati nell'anno precedente al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica. Sulla base di tale dichiarazione, l'ufficio liquida l'imposta di bollo "virtuale" dovuta a saldo per l'anno precedente ed in acconto per l'anno in corso, che deve essere versata dal contribuente entro 20 giorni dalla notifica del relativo avviso</p>
<b>31 Lunedì</b>	Canone RAI	Persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale	<p>Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate, tramite il servizio postale o mediante trasmissione telematica (anche tramite PEC), l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2022, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica;</li></ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none"><li>la non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radio-televisivo per "suggellamento".</li></ul> <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>entro il termine in esame potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone;</li><li>dall'1.2.2022 ed entro il 30.6.2022, ha effetto solo per il secondo semestre 2022</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Canone RAI	Persone fisiche	<p>Termine per il pagamento del canone RAI relativo al 2022, mediante il modello F24, nei casi in cui:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>nessun componente della famiglia anagrafica tenuta al pagamento del canone sia titolare di contratto di fornitura di energia elettrica delle tipologie con addebito in fattura;</li><li>oppure si tratti di utenti per i quali l'erogazione dell'energia elettrica avviene nell'ambito di reti non interconnesse con la rete di trasmissione nazionale.</li></ul> <p>Il pagamento può avvenire in unica soluzione, ovvero mediante suddivisione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>in due rate semestrali, scadenti il 31 gennaio e il 31 luglio;</li><li>in quattro rate trimestrali, scadenti il 31 gennaio, il 30 aprile, il 31 luglio e il 31 ottobre</li></ul>



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	Contributo revisori legali	Soggetti che al 1° gennaio risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione dei revisori inattivi	Versamento del contributo annuale per l'anno in corso, al fine di garantire la copertura delle spese necessarie alla tenuta del Registro
<b>31 Lunedì</b>	Contributo amministratori giudiziari	Soggetti iscritti all'Albo degli amministratori giudiziari dei beni sequestrati o confiscati	Termine per versare il contributo annuale di 100 euro dovuto per la tenuta dell'Albo. L'attestazione del pagamento deve essere inviata al Ministero della Giustizia, entro il 30 aprile, accedendo all'area riservata
<b>31 Lunedì</b>	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
<b>31 Lunedì</b>	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e contributi	Datori di lavoro	Trasmissione telematica al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente. L'invio del prospetto deve avvenire se, rispetto all'ultimo prospetto inviato, avvengono cambiamenti nella situazione occupazionale tali da modificare l'obbligo o da incidere sul computo della quota di riserva
<b>31 Lunedì</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
<b>31 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"><li>• ai collaboratori coordinati e continuativi;</li><li>• ai lavoratori autonomi occasionali;</li><li>• ai venditori a domicilio;</li><li>• agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li><li>• agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"><li>• consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre;</li><li>• pagare le suddette provvigioni</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24, applicando gli interessi dello 0,4% mensile, degli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2021, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti. Il sostituto d'imposta deve comunicare al soggetto che ha presentato il modello 730/2021 gli importi che deve versare direttamente



# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che effettuano attività di cessione di generi di monopolio e attività analoghe, in contabilità semplificata	Termine per rilevare contabilmente gli aggi e i compensi derivanti da tali attività: <ul style="list-style-type: none"><li>• mediante un'unica registrazione riassuntiva, relativa a tutte le operazioni svolte nell'anno precedente;</li><li>• distinti per tipologia, fornitore ovvero gestore informatico</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"><li>• delle proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali;</li><li>• dell'ammontare delle erogazioni effettuate nell'anno precedente;</li><li>• dei soggetti beneficiari</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali	Comunicazione al Ministero della Cultura: <ul style="list-style-type: none"><li>• dell'ammontare delle erogazioni liberali ricevute nell'anno precedente;</li><li>• delle generalità complete del soggetto erogatore;</li><li>• delle "finalità" o "attività" per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Organizzazioni di volontariato	Presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali della domanda per la concessione di contributi in relazione all'acquisto, nell'anno precedente, di: <ul style="list-style-type: none"><li>• ambulanze;</li><li>• altri autoveicoli per attività sanitarie;</li><li>• beni strumentali per lo svolgimento di attività di interesse generale</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Tributi	CAF-dipendenti	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, con riferimento all'anno precedente, della relazione: <ul style="list-style-type: none"><li>• sulla capacità operativa;</li><li>• sulle risorse umane utilizzate, anche in ordine alla tipologia di rapporti di</li></ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>lavoro instaurati e alla formazione svolta;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>sull'affidamento a terzi dell'attività di assistenza fiscale;</li> <li>sui controlli effettuati volti a garantire la qualità e l'adeguatezza dei livelli di servizio;</li> <li>sul numero di dichiarazioni validamente trasmesse</li> </ul>
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette	Pubbliche Amministrazioni che gestiscono il rilascio o il rinnovo di concessioni di aree demaniali marittime	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria delle informazioni relative alle concessioni di aree demaniali marittime rilasciate o rinnovate nell'anno precedente
<b>31 Lunedì</b>	Contributo di vigilanza	Imprese di assicurazione e di riassicurazione	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>effettuare il versamento all'IVASS dell'acconto del contributo di vigilanza dovuto per l'anno in corso, pari al 50% del contributo versato per l'anno precedente;</li> <li>inviare all'IVASS, mediante posta elettronica, l'apposita autocertificazione attestante il pagamento</li> </ul>
<b>31 Lunedì</b>	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre
<b>31 Lunedì</b>	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;</li> <li>consegnate nel mese precedente</li> </ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente
<b>31 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"><li>• le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;</li><li>• qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre-dicembre. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"><li>• versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;</li></ul>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none"><li>• presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	<p>Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nel trimestre ottobre-dicembre;</li><li>• ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel trimestre ottobre-dicembre.</li></ul> <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• è stata emessa una bolletta doganale;</li><li>• siano state emesse o ricevute fatture elettroniche</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS"	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre ottobre-dicembre riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore;</li><li>• le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo;</li><li>• talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti.</li></ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA</p>

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati: <ul style="list-style-type: none"><li>• non soggetti ad accisa;</li><li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150 euro;</li><li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li></ul> La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni: <ul style="list-style-type: none"><li>• di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori;</li><li>• effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura.</li></ul> Per i soggetti che effettuano la liquidazione periodica IVA con cadenza trimestrale, la trasmissione può essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
<b>31 Lunedì</b>	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti
<b>31 Lunedì</b>	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"><li>• delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500 euro, compiute nel mese precedente;</li><li>• esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF</li></ul>
<b>31 Lunedì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati della raccolta delle somme giocate, in relazione al periodo contabile novembre-dicembre
<b>31 Lunedì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà

# STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

***Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.***

Cordiali saluti

