

## PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2026

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
<b>01/01/2026</b>	<b>Interessi legali</b>	Dal 01.01.2026 la misura dell'interesse legale è fissata al 1,60% in ragione d'anno		
<b>10/01/2026</b>	<b>Versamento contributi per lavoratori domestici</b>	Termine di versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale relativi ai lavoratori domestici	Datori di lavoro domestico	Versamento mediante pagamento avviso PagoPa
<b>12/01/2026</b>	<b>Liquidazione compensi</b>	Termine di pagamento dei compensi (dipendenti e amministratori) ai fini della deducibilità nell'anno precedente, secondo il criterio di cassa allargato	Datori di lavoro sostituti d'imposta	
<b>15/01/2026</b>	<b>Comunicazioni e dei sostituti d'imposta di voler prestare assistenza fiscale</b>	Termine per comunicare ai propri sostituiti di voler prestare assistenza fiscale	Sostituti d'imposta	Comunicazione diretta ai dipendenti/pensionati
<b>16/01/2026</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte</b>	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/01/2026</b>	<b>Versamento delle addizionali regionali e comunali</b>	Termine per il versamento delle e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2026

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
<b>16/01/2026</b>	<b>Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF</b>	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/01/2026</b>	<b>Ritenute su dividendi e utili</b>	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/01/2026</b>	<b>Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata</b>	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/01/2026</b>	<b>Versamento IVA dicembre</b>	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6012 (versamento IVA mensile – dicembre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2026

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti interessati</b>	<b>Modalità</b>
<b>26/01/2026</b>	<b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
<b>26/01/2026</b>	<b>Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per il 4° trimestre 2025)</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel quarto trimestre del 2025 nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

## PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2026

**IMPOSTE DIRETTE**

**IVA**

**INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

**ADEMPIMENTI VARI**

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti interessati</b>	<b>Modalità</b>
<b>31/01/2026</b> (termine prorogato al primo giorno non festivo successivo: 02/02/2026)	<b>Termine trasmissione dati prestazioni al sistema tessera sanitaria</b>	Termine per trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel 2025 da parte dei soggetti interessati dall'obbligo.	Professionisti/operatori sanitari	Telematica
<b>31/01/2026</b> (termine prorogato al primo giorno non festivo successivo: 02/02/2026)	<b>730 precompilato – Opposizione spese sanitarie</b>	Presentazione dell'opposizione a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie per la dichiarazione dei redditi precompilata.	L'opposizione può essere esercitata direttamente dal contribuente	Tramite invio della comunicazione tramite e-mail  Telefonando a un centro di assistenza

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA  
LOCAZIONI  
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
<b>Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza</b>	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
<b>Entro 30 giorni dalla stipula</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
<b>Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità</b>	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a 300,00 €, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA  
LOCAZIONI  
ADEMPIMENTI VARI

<p><b>Entro il 15 di ogni mese</b></p>	<p>Per le operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori Iva residenti trasmettono i dati all’Agenzia delle Entrate utilizzando il formato “Xml” previsto per la fattura elettronica e inviando i file al Sistema di interscambio secondo le regole di compilazione previste.</p> <p>La trasmissione delle <b>fatture attive</b> verso i soggetti non stabiliti in Italia dovrà avvenire entro i termini fissati per l’emissione delle fatture (in generale, <b>12 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione</b> o il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni come le fatture differite ecc.) mentre quella riferita alle <b>fatture passive</b> ricevute da cedente o prestatore estero dovrà essere effettuata entro il <b>15° giorno del mese successivo</b> a quello di ricevimento del documento comprovante l’operazione o di effettuazione dell’operazione stessa.</p> <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione, il cessionario deve emettere l’autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l’autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l’operazione è stata effettuata.</u></p>
<p><b>Entro l’ultimo giorno di ogni mese</b></p>	<p>Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.</p>
<p><b>Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b></p>	<p>Stampa registro beni ammortizzabili riferito all’esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>
<p><b>Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b></p>	<p>Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all’esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>