



# Le scadenze del mese

gennaio  
**2026**



# Le scadenze del mese

gennaio  
**2026**



- Fatture estere: integrazione acquisti UE
- Fatture estere: autofatture extra UE
- Fatture estere: trasmissione allo SdI



- IVA mensile
- Ritenute (dipendenti, autonomi, provvigioni)
- Addizionali IRPEF
- Contributi INPS (dipendenti e Gestione separata)
- Imposta sostitutiva premi di risultato
- Ritenute su dividendi e redditi di capitale



# Le scadenze del mese

gennaio  
**2026**



- Modelli Intrastat (mensili)
- Modelli Intrastat (trimestrali)



- Invio dati 2025 al Sistema Tessera Sanitaria
- Regime franchigia IVA: comunicazione IV 2025
- Imposta di registro contratti di locazione
- Dichiarazione OSS e versamento IVA (IV 2025)



Le scadenze  
del

15  
gennaio

## Fatture estere *integrazione acquisti UE*

---

Scade il termine per l'integrazione delle **fatture di acquisto da fornitori UE** relative alle operazioni effettuate nel mese di **dicembre 2025**.



Le scadenze  
del

15  
gennaio

## Fatture estere *autofatture extra UE*

---

Entro il 15 gennaio deve essere emessa l'autofattura per gli **acquisti** di beni e servizi da **fornitori extra UE** effettuati nel mese di **dicembre 2025**.



Le scadenze  
del

15  
gennaio

## Fatture estere *trasmissione allo SDI*

---

Scade il termine per la trasmissione al Sistema d'Interscambio (SDI) dei dati delle **operazioni transfrontaliere** (fatture estere) riferite al mese di **dicembre 2025**.



**Le scadenze  
del**

**16**  
**gennaio**

## **Pagamento IVA** *mensile*

---

Per i contribuenti mensili ai fini IVA scade il 16 gennaio il termine per il versamento del **saldo IVA relativo al mese di dicembre.**



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## Ritenute su redditi da lavoro *dipendente / autonomo*

---

Versamento delle ritenute IRPEF operate nel mese precedente su redditi di **lavoro dipendente** e assimilati e delle ritenute operate su compensi di **lavoro autonomo** corrisposti a **dicembre**.



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## Versamento ritenute *provvigioni*

---

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di **dicembre** su provvigioni per rapporti di **commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza**.



**Le scadenze  
del**

**16**  
**gennaio**

## **Addizionali IRPEF** *regionali e comunali*

---

Versamento delle **addizionali IRPEF**  
trattenute sulle retribuzioni di dicembre.



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## Contributi INPS *lavoratori dipendenti*

---

Scade il termine per il versamento dei contributi INPS relativi alle **retribuzioni** corrisposte nel mese di **dicembre 2025**.



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## Contributi INPS *gestione separata*

---

Versamento dei contributi dovuti alla  
**Gestione separata INPS** su compensi  
erogati nel **mese precedente**.



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## **Imposta sostitutiva** *premi di risultato*

---

Versamento dell'**imposta sostitutiva del 10%** sui **premi di risultato** e sulle somme di **welfare aziendale** erogate a dicembre.



Le scadenze  
del

16  
gennaio

## **Versamento ritenute** *dividendi e redditi di capitale*

---

Scade il termine per il versamento delle ritenute operate sui **dividendi** distribuiti e sui **redditi di capitale** corrisposti nel mese di **dicembre 2025**.



Le scadenze  
del

26  
gennaio

## Modello Intrastat *mensile / trimestrale*

---

Scade il 26 gennaio il termine per la presentazione telematica degli elenchi Intrastat riguardanti le **cessioni di beni e prestazioni di servizi** rese nel mese di **dicembre** (soggetti mensili) e nel **quarto trimestre** (soggetti trimestrali).



Le scadenze  
del

31  
gennaio

## Sistema Tessera Sanitaria *invio dati 2025*

---

Per le spese sanitarie sostenute nel corso di **tutto il 2025**, il termine di invio dei relativi dati è il 31 gennaio 2026; poiché cade di sabato, la **scadenza** slitta a **lunedì 2 febbraio 2026**. Ricordiamo che dal periodo d'imposta 2025 l'invio segue un'unica scadenza annuale, ovvero il 31 gennaio dell'anno successivo.



Le scadenze  
del

31  
gennaio

## Regime di franchigia IVA *comunicazione IV 2025*

---

Per chi ha aderito al regime di franchigia IVA (**novità introdotta dal 1° gennaio 2025**) scade sabato 31 gennaio 2026 il termine per l'invio telematico della **comunicazione trimestrale** relativa al valore delle operazioni effettuate in Italia e in ciascun altro Stato membro (anche in assenza di operazioni) nell'**ultimo trimestre 2025**.



Le scadenze  
del

31  
gennaio

## Imposta di registro *contratti di locazione*

---

Versamento dell'imposta di registro sui  
contratti di locazione **stipulati o rinnovati**  
nel mese di **dicembre 2025**.



Le scadenze  
del

31  
gennaio

## Dichiarazione e IVA *trimestrali OSS (IV 2025)*

---

Entro il 31 gennaio va trasmessa telematicamente la **dichiarazione OSS** relativa al **IV trim. 2025** (ottobre–dicembre) e va effettuato il **versamento dell'IVA** dovuta sulla base della stessa, applicando le **aliquote degli Stati membri** in cui l'operazione si considera effettuata



*Le scadenze riportate rappresentano una selezione delle principali scadenze fiscali del mese di gennaio 2026.*

*Per situazioni specifiche o particolari regimi fiscali è sempre consigliabile una verifica puntuale con lo Studio.*



[www.studiovittone.com](http://www.studiovittone.com)