

Ai gentili Clienti Loro sedi

Lo scadenziario di Dicembre 2021

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di dicembre 2021** 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 Dicembre 2021

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
2 Giovedì	Imposte dirette	Imprese produttrici di fonogrammi e videogrammi musicali e imprese organizzatrici e produttrici di spettacoli di musica dal vivo	Termine per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la promozione della musica: <ul style="list-style-type: none"> • al Ministero della Cultura; • in relazione alle spese sostenute nell'anno • 2020
2 Giovedì	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
4	Contributi INPS	Imprese delle filiere	Termine per presentare all'INPS, in via

Sabato		agricole, della pesca e dell'acquacoltura, comprese le aziende produttrici di vino e birra	telematica, la domanda per l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per i mesi di novembre e dicembre 2020 e gennaio 2021, a carico: <ul style="list-style-type: none"> • dei datori di lavoro; • degli imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, mezzadri e coloni
5 Domenica	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di novembre
10 Venerdì	Contributi INPS e INPGI	Imprese	Termine finale per presentare alla Direzione generale degli ammortizzatori sociali e della formazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, esclusivamente tramite l'applicativo <i>web</i> "sgravicidsonline", l'istanza di riduzione contributiva in relazione ai contratti di solidarietà stipulati entro il 30 novembre o in corso nel secondo semestre dell'anno precedente. Le istanze sono istruite in base all'ordine cronologico di presentazione, nel limite delle risorse disponibili
13 Lunedì	Imposte dirette	Esercenti attività d'impresa, arte o professione o titolari di reddito agrario, con ricavi o compensi 2019 compresi tra 10 e 15 milioni di euro, salve le previste esclusioni	Termine finale per presentare all'Agenzia delle Entrate l'istanza di concessione del previsto contributo a fondo perduto per sostenere i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, in presenza delle condizioni di diminuzione del fatturato e dei corrispettivi. L'istanza va presentata: <ul style="list-style-type: none"> • mediante i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate; • direttamente o tramite un intermediario abilitato
13	Prelievo erariale	Concessionari titolari	Secondo versamento per il periodo

Lunedì	unico (PREU)	delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio agosto
14 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, IVA, imposte sostitutive e patrimoniali	Soggetti che beneficiano della proroga dei versamenti	Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021, la cui scadenza del termine era il 15.9.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IRPEF e IRES	Imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi	Termine finale, entro le ore 16.00, per trasmettere al soggetto gestore, tramite l'apposita piattaforma informatica: <ul style="list-style-type: none"> • la documentazione comprovane l'avvenuto perfezionamento degli investimenti per il rinnovo e l'adeguamento tecnologico del parco veicolare e per l'acquisizione di beni strumentali per il trasporto intermodale; • al fine di ottenere la concessione dei contributi in base alle domande presentate dal 14.5.2021 al 30.6.2021 (secondo periodo di incentivazione)
15 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;

			<ul style="list-style-type: none"> • alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; • 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; • alle prestazioni di servizi “generiche” rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell’Unione europea, effettuate nel mese precedente; • alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l’imponibile complessivo; • l’IVA distinta per aliquota

15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	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
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> 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. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> • 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; • le plusvalenze patrimoniali; • le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv.L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> • nei registri previsti ai fini IVA; • ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d.

			contribuenti “supersemplificati”, approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Mercoledì	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 le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa
16 Giovedì	IMU	Soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali	Termine per il versamento del saldo dell’imposta municipale propria (IMU) dovuta per l’anno in corso
16 Giovedì	IMU	Enti non commerciali	Termine per il versamento della seconda rata dell’imposta dovuta per l’anno in corso, pari al 50% dell’imposta complessivamente corrisposta per l’anno precedente. Il conguaglio dell’imposta complessivamente dovuta per l’anno in corso dovrà essere corrisposto entro il 16.6.2022
16 Giovedì	IMPI	Soggetti passivi	Termine per il versamento del saldo dell’imposta dovuta per l’anno in corso sulle piattaforme marine destinate alla coltivazione di idrocarburi e site entro i limiti del mare territoriale
16 Giovedì	Tributi	Soggetti iscritti nell’Elenco dei revisori dei conti degli Enti locali, nel Registro dei revisori contabili o all’Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili	Termine, entro le ore 18.00, per presentare al Ministero dell’Interno le domande per: <ul style="list-style-type: none"> • l’inserimento nell’Elenco dei revisori dei conti degli enti locali; • oppure mantenere l’iscrizione nel suddetto Elenco. Le domande devono essere compilate in via telematica accedendo all’apposito sito Internet del Ministero dell’Interno
16 Giovedì	Contributi INPS Lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente

16 Giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> 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
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> 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 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> 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
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Giovedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	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 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Giovedì	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
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine

			era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Giovedì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d'imposta	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni altri titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2021
16 Giovedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	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
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	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
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	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)
16 Giovedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR che maturano nell'anno solare in corso. L'acconto è commisurato: <ul style="list-style-type: none"> • al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente; • oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto

			<p>l'acconto stesso.</p> <p>I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211-213 della L. 23.12.96 n. 662</p>
16 Giovedì	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
16 Giovedì	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
16 Giovedì	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 <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Giovedì	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 <i>ex art. 67 co.1 lett. l)</i> del TUIR
16 Giovedì	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
16 Giovedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuate nell'esercizio di impresa; • oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. <p>Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto,</p>

			settembre, ottobre e novembre 2021 non è di almeno 500,00 euro
16 Giovedì	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
16 Giovedì	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).
16 Giovedì	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
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Giovedì	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
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali

		subfornitori)	
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. 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
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a 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
16 Giovedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 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
16 Giovedì	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
16 Giovedì	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"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro, la cui spedizione o il cui trasporto si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS"; • presentati in Dogana per conto della

			<p>persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA;</p> <ul style="list-style-type: none"> sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate. <p>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</p>
16 Giovedì	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 novembre
16 Giovedì	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
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	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"
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento del 100%, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i> versata nei primi 11 mesi dell'anno in corso, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	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
16 Giovedì	<i>Tobin tax</i>	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
16 Giovedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente

		assenza di tali soggetti	
20 Lunedì	IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021, relative ai modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 20.9.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento, se non già effettuato in precedenza, delle ritenute alla fonte operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2021: <ul style="list-style-type: none"> • sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi, effettuate nell'esercizio di impresa oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR; • di ammontare cumulativo inferiore a 500,00 euro
	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 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 2.000,00 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 100,00 euro per singolo materiale ovvero 200,00 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
	Imposta	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi

	sulle assicurazioni		ed accessori incassati nel mese di novembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre
	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, l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2022, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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". <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa al 2022, può avvenire entro il 31.1.2022, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone; • dall'1.2.2022 ed entro il 30.6.2022, ha effetto solo per il secondo semestre 2022
22 Mercoledì	Imposte dirette	Associazioni rappresentative di categorie produttive, consorzi di tutela e altri organismi associativi	<p>Termine per presentare a Unioncamere le domande relative alle agevolazioni per la realizzazione di progetti di promozione all'estero di marchi collettivi o di certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • redatte sull'apposito modello; • mediante PEC all'indirizzo marchicollettivi2021@legalmail.it
27 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'acconto IVA
27 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre,

Consulenza Aziendale Societaria e Tributaria per l'Internazionalizzazione

studio@csaconsulting.eu - csainternational@pec.it - www.csaconsulting.eu

P.Iva : 07999590966 - Registro Imprese di Milano REA MI 1996312

		intracomunitarie	in via obbligatoria o facoltativa
27 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre e novembre, in via obbligatoria o facoltativa
	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Martedì	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	Terzo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto
30 Giovedì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
30 Giovedì	IRPEF, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dopo il 28.2.2021	Versamento delle somme dovute a saldo dal defunto in relazione all'anno 2020
30 Giovedì	IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2021 al 30.6.2021	Presentazione presso un ufficio postale del modello REDDITI 2021 cui era obbligato il defunto
30 Giovedì	IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2021 al 30.6.2021	Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo, in relazione all'operato del <i>de cuius</i> : <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione della dichiarazione relativa al 2019; • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2020. Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse: <ul style="list-style-type: none"> • nell'anno 2019, con riduzione delle

			<p>sanzioni ad un settimo del minimo;</p> <ul style="list-style-type: none"> • nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
30 Giovedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	<p>Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta.</p> <p>Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese</p>
31 Venerdì	Tributi, contributi e altre entrate	Tutti i soggetti	<p>Termine per richiedere un nuovo piano di dilazione ai sensi dell'art. 19 del DPR 602/73, qualora alla data dell'8.3.2020 si sia decaduti dal precedente piano di dilazione.</p> <p>Non è necessario effettuare il versamento delle rate scadute alla data di presentazione della nuova richiesta di dilazione</p>
31 Venerdì	Imposte e contributi previdenziali	Soggetti titolari di partita IVA attiva al 23.3.2021 che hanno subito nel 2020 una riduzione del volume di affari maggiore del 30% rispetto al 2019	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate dell'autodichiarazione relativa al rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", ai fini della definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni dei redditi e IVA relative ai periodi d'imposta in corso al 31.12.2017 e al 31.12.2018 (c.d. "avvisi bonari").</p> <p>Nel caso in cui la proposta di definizione agevolata non venga ricevuta dal contribuente in tempo utile per rispettare il termine in esame, l'autodichiarazione deve essere presentata entro la fine del mese successivo a quello in cui è effettuato il</p>

			pagamento degli importi dovuti per la definizione o della prima rata
31 Venerdì	Imposte dirette	Beneficiari dei crediti d'imposta per canoni di locazione	Termine finale per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate la cessione, anche parziale, dei crediti d'imposta per: <ul style="list-style-type: none"> • botteghe e negozi, di cui all'art. 65 del DL 18/2020; • canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda, di cui all'art. 28 del DL 34/2020. La comunicazione della cessione deve avvenire: <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando le funzionalità disponibili nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate; • compilando l'apposito modello; • direttamente, o avvalendosi di un intermediario abilitato
31 Venerdì	Imposte dirette	Locatore di immobili ad uso abitativo	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, mediante il modello "RLI", la rinegoziazione del canone di locazione, per tutto o parte dell'anno 2021: <ul style="list-style-type: none"> • in relazione all'immobile, ubicato in un Comune ad alta tensione abitativa, che costituisce l'abitazione principale del locatario, in relazione ai contratti di locazione in essere al 29.10.2020; • al fine di beneficiare del previsto contributo a fondo perduto, le cui domande dovevano essere presentate entro il 6.10.2021
31 Venerdì	Imposte dirette	Locatore di immobili ad uso abitativo	Termine finale per presentare all'Agenzia delle Entrate l'istanza di rinuncia al previsto contributo a fondo perduto in caso di riduzione del canone di locazione dell'immobile, ubicato in un Comune ad alta tensione abitativa, che costituisce l'abitazione principale del locatario, in relazione ai contratti di locazione in essere al 29.10.2020. L'istanza va presentata: <ul style="list-style-type: none"> • mediante l'apposito servizio <i>web</i>

			<p>disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate;</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente o tramite un intermediario abilitato
31 Venerdì	Imposte dirette	Imprese	<p>Termine per presentare al Ministero dello Sviluppo economico la comunicazione dei dati riguardanti l'applicazione del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 1 co. 189 - 190 della L. 160/2019.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando l'apposito modello; • tramite PEC all'indirizzo benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it
31 Venerdì	Imposte dirette	Imprese con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>Termine per presentare al Ministero dello Sviluppo economico la comunicazione dei dati riguardanti l'applicazione del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, attività di innovazione tecnologica e attività di <i>design</i> e ideazione estetica, di cui all'art. 1 co. 200 - 202 della L. 160/2019, effettuati nell'anno 2020.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando l'apposito modello; • tramite PEC all'indirizzo cirsid@pec.mise.gov.it
31 Venerdì	Imposte dirette	Imprese con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>Termine per presentare al Ministero dello Sviluppo economico la comunicazione dei dati riguardanti l'applicazione del credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente finalizzate all'acquisizione o al consolidamento delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale previste dal Piano nazionale Impresa 4.0, di cui all'art. 1 co. 46 - 56 della L. 205/2017, sostenute nell'anno 2020.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando l'apposito modello; • tramite PEC all'indirizzo formazione4.0@pec.mise.gov.it
31	Imposte dirette	Società di mutuo	Termine per trasformarsi in associazioni del

Consulenza Aziendale Societaria e Tributaria per l'Internazionalizzazione

studio@csaconsulting.eu - csainternational@pec.it - www.csaconsulting.eu

P.Iva : 07999590966 - Registro Imprese di Milano REA MI 1996312

Venerdì		soccorso già esistenti alla data del 3.8.2017	Terzo settore o in associazioni di promozione sociale, mantenendo il proprio patrimonio in deroga all'obbligo di devoluzione previsto dall'art.8 co. 3 della L. 15.4.1886 n. 3818
31 Venerdì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i rimborsi derivanti dai modelli 730/2021 integrativi presentati ad un CAF dipendenti o ad un professionista abilitato
31 Venerdì	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, mediante trasmissione telematica (anche tramite PEC), l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2022, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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". <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa al 2022, può avvenire entro il 31.1.2022, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone; • dall'1.2.2022 ed entro il 30.6.2022, ha effetto solo per il secondo semestre 2022
31 Venerdì	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento o

			<p>tramite posta elettronica certificata (PEC), la dichiarazione ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi; • a partire dall'anno successivo (la dichiarazione è valida fino a revoca o alla perdita dei requisiti). <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>
31 Venerdì	IRPEF	Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare	Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi
31 Venerdì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio amministrato" ai fini del <i>capital gain</i> , in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31 Venerdì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio gestito" ai fini dei redditi di capitale e del <i>capital gain</i> , relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31 Venerdì	IRES, IRAP e IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza scopo di lucro, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime <i>ex</i> L.16.12.91 n. 398, a decorrere dal prossimo anno. Tale opzione va comunicata anche all'ufficio delle Entrate, secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n. 442. L'opzione è vincolante per 5 anni

31 Venerdì	IRES	Soggetti IRES “solari”	Termine per comunicare all’Agenzia delle Entrate la conferma dell’opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata. In generale, la conferma dell’opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo d’imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell’operazione
31 Venerdì	IRES	Spa “solari” o stabili organizzazioni che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare	Termine per inviare all’Agenzia delle Entrate la comunicazione dell’opzione per il regime delle SIIQ o delle SIINQ, a decorrere dal periodo d’imposta successivo
31 Venerdì	Imposte dirette	Gruppi multinazionali con ricavi consolidati di almeno 750 milioni di euro nell’anno 2019	Termine per inviare in via telematica all’Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite i soggetti incaricati, i dati dei “ <i>country by country report</i> ”, in relazione al periodo d’imposta 2020
31 Venerdì	Contributi INPS	Lavoratori autonomi, artigiani, commercianti, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Termine per presentare all’INPS la richiesta di rimborso o compensazione della contribuzione già versata che rientra nell’esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti per l’anno 2021
31 Venerdì	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
31 Venerdì	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
31 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso “UNIEMENS”
31	Contributo INPS <i>ex</i>	Committenti e	Termine per effettuare la trasmissione

Venerdì	L. 335/95	associanti in partecipazione	telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli “UNIEMENS” relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> • ai collaboratori coordinati e continuativi; • ai lavoratori autonomi occasionali; • ai venditori a domicilio; • agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; • agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95
31 Venerdì	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”
31 Venerdì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l’imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della sesta rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24
31 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	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: <ul style="list-style-type: none"> • di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; • consegnate nel mese precedente
31 Venerdì	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
31 Venerdì	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"> • le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno

			<p>effettuate;</p> <ul style="list-style-type: none"> • qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
31 Venerdì	Contributo Albo autotrasportatori	Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi	<p>Versamento della quota, per l'anno 2022, con le previste modalità, destinata alla copertura degli oneri per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il funzionamento del Comitato centrale e dei Comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori; • la tenuta degli Albi provinciali degli autotrasportatori
31 Venerdì	IVA	Autotrasportatori iscritti nell'apposito Albo	Registrazione delle fatture emesse nel trimestre luglio-settembre
31 Venerdì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>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</p>
31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA e consumatori finali	Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle proprie fatture elettroniche reso disponibile

			<p>dall’Agenzia delle Entrate.</p> <p>L’adesione avviene avvalendosi delle apposite funzionalità disponibili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sul portale “Fatture e corrispettivi”, da parte dei soggetti passivi IVA; • nella propria area riservata di “Fisconline”, da parte dei consumatori finali
31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio	<p>Termine per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori; • effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura. <p>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</p>
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 Venerdì	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
31 Venerdì	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
31	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano	Termine per effettuare la dichiarazione alla

Venerdì		operazioni in oro	Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
31 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Detentori di alveari	Termine per denunciare ai servizi veterinari dell'Azienda sanitaria locale competente la variazione nella collocazione o nella consistenza degli alveari in misura pari o superiore al 10%, avvenuta nell'anno in corso. La denuncia: <ul style="list-style-type: none"> deve specificare la collocazione e il numero di alveari; può avvenire anche per il tramite delle associazioni degli apicoltori operanti nel territorio

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 amministrative 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 qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti.

Csa International Consulting Srl

Milano, 24 novembre 2021

Consulenza Aziendale Societaria e Tributaria per l'Internazionalizzazione

studio@csaconsulting.eu - csainternational@pec.it - www.csaconsulting.eu

P.Iva : 07999590966 - Registro Imprese di Milano REA MI 1996312

Fonte: La lente sul fisco