

Ai gentili Clienti Loro sedi

Lo scadenziario di Novembre 2021

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

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Lunedì	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
2 Martedì	Imposte dirette	Società di medie dimensioni danneggiate dalla pandemia, che hanno effettuato aumenti di capitale a pagamento dal 20.5.2020 al 30.6.2021	Termine finale per presentare all'Agenzia delle Entrate l'apposita "Istanza società": <ul style="list-style-type: none"> • per il riconoscimento del previsto credito d'imposta; • in via telematica, direttamente o mediante un intermediario abilitato; • utilizzando il <i>software</i> "CreditoRafforzamentoPatrimoniale", disponibile sul sito dell'Agenzia. Rileva l'ordine cronologico di

			presentazione delle istanze, fino ad esaurimento delle risorse disponibili
2 Martedì	Imposte dirette	Grandi imprese in temporanea difficoltà finanziaria a causa dell'emergenza COVID-19, escluse quelle del settore bancario, finanziario e assicurativo	Termine finale per presentare a Invitalia la domanda: <ul style="list-style-type: none"> • di accesso al Fondo per il sostegno alle grandi imprese in difficoltà finanziaria, al fine di ottenere un finanziamento agevolato a fronte della presentazione di un piano di rilancio dell'impresa; • in via telematica, mediante l'apposita procedura informatica accessibile del sito <i>www.invitalia.it</i>. La domanda può essere presentata fino ad esaurimento delle risorse disponibili. Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande
2 Martedì	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
3 Mercoledì	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
4 Giovedì	Imposte dirette	Esercenti attività d'impresa, arte o professione, enti non commerciali e strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale	Termine finale per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'apposita comunicazione relativa alle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021, ammissibili al credito d'imposta per la sanificazione, l'acquisto dei dispositivi di protezione e la somministrazione di tamponi, al fine di contenere e contrastare la diffusione del COVID-19. La comunicazione deve essere inviata, direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato,

			<p>mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il servizio <i>web</i> disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate; • i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline)
5 Venerdì	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 ottobre
8 Lunedì	Imposte dirette	Esercenti attività d'impresa di vendita di beni o servizi al pubblico in centri storici turistici di Comuni con santuari religiosi	<p>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.</p> <p>L'istanza va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante il servizio <i>web</i> disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate; • direttamente o tramite un intermediario abilitato
8 Lunedì	Imposte dirette	Persone fisiche maggiorenni	Termine iniziale per prenotare i servizi termali presso uno stabilimento termale registrato presso l'apposita piattaforma gestita da Invitalia, al fine di beneficiare di uno sconto sul prezzo d'acquisto (c.d. " <i>bonus</i> terme")
10 Mercoledì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	Termine per consegnare al contribuente la copia del modello 730/2021 integrativo elaborato e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3)
10 Mercoledì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	<p>Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dei modelli 730/2021 integrativi elaborati; • della comunicazione dei risultati

			contabili dei modelli 730/2021 integrativi elaborati (modelli 730-4 integrativi), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente
11 Giovedì	INAIL	Imprese ed enti del terzo settore	Termine, dalle ore 11.00 alle ore 11.20, per inviare in via telematica le domande di contributo per: <ul style="list-style-type: none"> • la realizzazione di progetti di investimento per migliorare i livelli di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, ridurre il rischio da movimentazione manuale di carichi e di bonifica da materiali contenenti amianto; • l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale; • la realizzazione di progetti di investimento per micro e piccole imprese operanti in specifici settori di attività
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti all'Albo dei dottori commercialisti o degli esperti contabili, nonché nell'elenco dei revisori contabili, periti iscritti alle Camere di Commercio	Termine per redigere e asseverare la perizia di stima del valore all'1.1.2021 delle partecipazioni non quotate, ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva sul valore di perizia dell'11% (sia per partecipazioni "qualificate" che "non qualificate"), per l'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e <i>c-bis</i>) del TUIR). La possibilità di rivalutazione riguarda anche le società di capitali i cui beni sono stati oggetto di misure cautelari e che all'esito del giudizio ne abbiano riacquisito la piena titolarità
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono partecipazioni non quotate all'1.1.2021	Termine per il versamento dell'intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell'imposta sostitutiva sul valore all'1.1.2021 delle partecipazioni non quotate, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e <i>c-bis</i>) del TUIR). L'imposta sostitutiva è pari all'11% sia per le partecipazioni "qualificate", che per le

			partecipazioni “non qualificate”
15 Lunedì	IRES	Società di capitali che possiedono partecipazioni non quotate all’1.1.2021 che sono state oggetto di misure cautelari	Termine per il versamento dell’intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell’imposta sostitutiva sul valore all’1.1.2021 delle partecipazioni non quotate, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini della rivalutazione facoltativa. L’imposta sostitutiva è pari all’11% sia per le partecipazioni “qualificate”, che per le partecipazioni “non qualificate”
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti agli Albi degli ingegneri, degli architetti, dei geometri, dei dottori agronomi, degli agrotecnici, dei periti agrari o dei periti industriali edili, periti iscritti alle Camere di Commercio	Termine per redigere e asseverare la perizia di stima del valore dei terreni agricoli ed edificabili all’1.1.2021, ai fini dell’applicazione dell’imposta sostitutiva dell’11% sul valore di perizia, per l’affrancamento facoltativo delle plusvalenze immobiliari (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR). La possibilità di rivalutazione riguarda anche le società di capitali i cui beni sono stati oggetto di misure cautelari e che all’esito del giudizio ne abbiano riacquisito la piena titolarità
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono terreni agricoli o edificabili all’1.1.2021	Termine per il versamento dell’intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell’imposta sostitutiva dell’11% sul valore all’1.1.2021 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell’affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR)
15 Lunedì	IRES	Società di capitali che possiedono terreni agricoli o edificabili all’1.1.2021 che sono stati oggetto di misure cautelari	Termine per il versamento dell’intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell’imposta sostitutiva dell’11% sul valore all’1.1.2021 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini della rivalutazione facoltativa
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono	Termine per il versamento della seconda di tre rate annuali di pari importo dell’imposta sostitutiva sul valore all’1.7.2020 delle partecipazioni non quotate, risultante da

		partecipazioni non quotate all'1.7.2020	<p>apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e c-bis) del TUIR).</p> <p>L'imposta sostitutiva è pari all'11% sia per le partecipazioni "qualificate", che per le partecipazioni "non qualificate". Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2020</p>
15 Lunedì	IRES	Società di capitali che possiedono partecipazioni non quotate all'1.7.2020 che sono state oggetto di misure cautelari	<p>Termine per il versamento della seconda di tre rate annuali di pari importo dell'imposta sostitutiva sul valore all'1.7.2020 delle partecipazioni non quotate, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini della rivalutazione facoltativa.</p> <p>L'imposta sostitutiva è pari all'11% sia per le partecipazioni "qualificate", che per le partecipazioni "non qualificate". Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2020</p>
15 Lunedì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.7.2020	<p>Termine per il versamento della seconda di tre rate annuali di pari importo dell'imposta sostitutiva dell'11% sul valore all'1.7.2020 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR).</p> <p>Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2020</p>
15 Lunedì	IRES	Società di capitali che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.7.2020 che sono stati oggetto di misure cautelari	<p>Termine per il versamento della seconda di tre rate annuali di pari importo dell'imposta sostitutiva dell'11% sul valore all'1.7.2020 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini della rivalutazione facoltativa. Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2020</p>
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <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

			<p>identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</p> <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 Lunedì	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 Lunedì	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 Lunedì	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 Lunedì	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 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:

			<ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
15 Lunedì	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 Lunedì	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 Lunedì	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 Lunedì	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	<p>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.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <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. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>
15 Lunedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:

		reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR	<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. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Lunedì	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 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente.</p> <p>Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa</p>
15 Lunedì	Canone RAI	Pensionati con reddito di pensione non superiore a 18.000,00 euro	Presentazione all’ente pensionistico della richiesta di effettuare il pagamento rateizzato, mediante trattenuta sulla pensione, del canone di abbonamento RAI dovuto per l’anno successivo
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata nel mese di luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IRES, IRAP, addizionali e imposte sostitutive, IVA indici affidabilità	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi

	fiscale		
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 15 settembre	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IRES, IRAP, addizionali e imposte sostitutive, IVA indici affidabilità fiscale	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 settembre	Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	Contributo biennale di revisione	Società cooperative, banche di credito cooperativo e società di mutuo soccorso	Versamento del contributo per lo svolgimento dell'attività di "revisione cooperativa" dovuto per il biennio 2021-2022
16 Martedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Martedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre luglio-settembre
16 Martedì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2021
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente

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

		corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16 Martedì	Contributo INPS ex 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 Martedì	Contributo INPS ex 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 Martedì	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 Martedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per effettuare il versamento, con i previsti interessi, della quarta e ultima rata degli importi dovuti a saldo per il 2020 e in acconto per il 2021
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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	Addizionale	Sostituti d'imposta che	Versamento della rata dell'acconto

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

Martedì	comunale IRPEF	corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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. 1)</i> del TUIR
16 Martedì	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 Martedì	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"> • effettuate nell'esercizio di impresa; • oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. 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, settembre e ottobre 2021 non è di almeno

			500,00 euro
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Martedì	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 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento della nona rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 giugno	Versamento della sesta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 luglio	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 15	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi

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

		settembre	
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre luglio-settembre e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. È possibile il versamento, 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 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre luglio-settembre, senza maggiorazione di interessi
16 Martedì	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 persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA; • sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate. 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
16 Martedì	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 ottobre
16 Martedì	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 Martedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Termine per il versamento dell'acconto per l'anno successivo dell'imposta sulle assicurazioni, pari al 100% dell'imposta dovuta per l'anno precedente, al netto di quella relativa alle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore

16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	<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 Martedì	<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 alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
17 Mercoledì	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'1,5%, oltre agli interessi legali
17 Mercoledì	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'1,5%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive	Soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli omessi o 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 senza la maggiorazione dello 0,4% era il 20.8.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 20.8.2021, con la sanzione ridotta

			dell'1,67%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 20.8.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 20.8.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 20.8.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
20 Sabato	Imposte dirette	Società di capitali, enti commerciali, imprenditori individuali e società di persone commerciali in contabilità ordinaria	<p>Termine iniziale per presentare all'Agenzia delle Entrate l'apposita comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il riconoscimento del credito d'imposta corrispondente al rendimento nozionale del 15% sugli incrementi di capitale proprio (es. versamenti in denaro, rinunce a crediti, accantonamento di utili a riserva) intervenuti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2020 (c.d. "super-ACE"); • utilizzando il modello approvato; • in via telematica, direttamente o mediante un intermediario abilitato. <p>La comunicazione può essere presentata fino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2020. L'invio della comunicazione e il rilascio della ricevuta attestante il riconoscimento del credito sono però condizioni necessarie per il suo utilizzo in compensazione nel modello F24</p>
20 Sabato	Imposte dirette	Imprese editrici di quotidiani e periodici	Termine finale per presentare la domanda per il riconoscimento del credito d'imposta

			<p>relativo alle spese sostenute nel 2020 per l'acquisizione di servizi digitali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica, al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri; • attraverso la procedura disponibile nell'area riservata del portale www.impresainungiorno.gov.it. <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande</p>
20 Sabato	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre luglio-settembre
20 Sabato	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
21 Domenica	IRPEF	Genitori che hanno adottato o ricevuto in affidamento pre-adoattivo minori stranieri dall'1.1.2018 al 31.12.2019	Termine per presentare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissione per le adozioni internazionali, l'istanza per il rimborso delle spese sostenute per la procedura di adozione o di affidamento pre-adoattivo, nel rispetto dei previsti requisiti
22 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da	Versamento a saldo per il periodo contabile settembre-ottobre. L'eventuale credito è utilizzato in compensazione nel periodo

		gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	contabile successivo
22 Lunedì	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 settembre-ottobre
25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di ottobre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Giovedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Domenica	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 novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio agosto
30 Martedì	IRPEF, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, del modello REDDITI 2021
30 Martedì	IRPEF, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2021	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, di alcuni quadri del modello REDDITI 2021 PF (RT, RM, RS e RW), per indicare redditi o dati che non sono previsti dal modello 730/2021. Il quadro AC del modello REDDITI 2021

			PF deve essere presentato se non è già stato compilato il quadro K del modello 730/2021
30 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Persone fisiche non residenti, non titolari di redditi d'impresa o di lavoro autonomo	Presentazione del modello REDDITI 2021 in forma cartacea mediante spedizione tramite raccomandata o altro mezzo equivalente dal quale risulti con certezza la data di spedizione
30 Martedì	IRPEF	Persone fisiche esonerate dall'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi	Presentazione della scheda per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF mediante: <ul style="list-style-type: none"> • consegna ad un ufficio postale; • ovvero trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario incaricato
30 Martedì	Imposte sostitutive e addizionali	Società di persone e soggetti equiparati	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI 2021
30 Martedì	IRES, imposte sostitutive e addizionali	Soggetti IRES "solari"	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI 2021
30 Martedì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito del modello REDDITI 2021, l'esercizio dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, o la sua revoca, a decorrere dal periodo d'imposta in corso. In generale, l'opzione deve essere comunicata con la dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitarla. Le società neocostituite o derivanti da trasformazioni comunicano l'esercizio dell'opzione trasmettendo in via telematica all'Agenzia delle Entrate l'apposito modello. La revoca è possibile decorso ciascun triennio di validità dell'opzione
30 Martedì	IRES	Imprese marittime con esercizio sociale coincidente con l'anno solare	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito del modello REDDITI 2021, l'esercizio dell'opzione decennale per la determinazione forfetaria della base imponibile derivante dal traffico

			<p>internazionale delle navi (c.d. “<i>Tonnage tax</i>”), o la sua revoca, a decorrere dal periodo d’imposta in corso.</p> <p>In generale, l’opzione deve essere comunicata con la dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d’imposta a decorrere dal quale si intende esercitarla.</p> <p>Le società neocostituite o derivanti da trasformazioni comunicano l’esercizio dell’opzione trasmettendo in via telematica all’Agenzia delle Entrate l’apposito modello.</p> <p>La revoca è possibile decorso ciascun decennio di validità dell’opzione</p>
30 Martedì	IRES	Società o ente consolidante, con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare	<p>Presentazione del modello “Consolidato nazionale e mondiale CNM 2021” relativo all’anno precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esclusivamente in via telematica, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati (comprese le società del gruppo), utilizzando il servizio telematico Entratel; • obbligatoriamente in forma “autonoma”, non potendo essere inserito nel modello REDDITI 2021 SC
30 Martedì	IRES	Soggetti IRES “solari”	<p>Termine per comunicare all’Agenzia delle Entrate, nell’ambito del modello REDDITI 2021, l’esercizio dell’opzione triennale o quinquennale per la tassazione di gruppo (rispettivamente, consolidato nazionale o mondiale), o la sua revoca, a decorrere dal periodo d’imposta in corso.</p> <p>In generale, l’opzione deve essere comunicata con la dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d’imposta a decorrere dal quale si intende esercitarla.</p> <p>Le società neocostituite o derivanti da trasformazioni comunicano l’esercizio dell’opzione trasmettendo in via telematica all’Agenzia delle Entrate l’apposito modello.</p> <p>La revoca dell’opzione è possibile decorso:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ciascun triennio di validità, per il consolidato nazionale;

			<ul style="list-style-type: none"> il primo quinquennio di validità o ciascun triennio successivo, per il consolidato mondiale
30 Martedì	IRAP	Soggetti passivi IRAP, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello IRAP 2021
30 Martedì	IRAP	Imprenditori individuali e società di persone commerciali, in contabilità ordinaria	<p>Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito del modello IRAP 2021, l'esercizio dell'opzione triennale per la determinazione del valore della produzione netta secondo le regole proprie delle società di capitali e degli enti commerciali (risultanze del bilancio d'esercizio), o la sua revoca, a decorrere dal periodo d'imposta in corso.</p> <p>I soggetti che hanno iniziato l'attività o derivanti da trasformazioni comunicano l'esercizio dell'opzione trasmettendo in via telematica all'Agenzia delle Entrate l'apposito modello.</p> <p>La revoca è possibile decorso ciascun triennio di validità dell'opzione</p>
30 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	Termine per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021
30 Martedì	IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone, soggetti IRES "solari" che presentano i modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021 in via telematica entro il 30.11.2021	<p>Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> l'infedele presentazione della dichiarazione REDDITI 2020, IRAP 2020 o CNM 2020, relativa al 2019; gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2020. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> nell'anno 2019, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; 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 Martedì	IRPEF, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute entro il 31.7.2021	Presentazione in via telematica dei modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021 cui era obbligato il defunto
30 Martedì	IRPEF, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute entro il 31.7.2021	<p>Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo, in relazione all'operato del <i>de cuius</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione delle dichiarazioni relative al 2019; • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2020. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nell'anno 2019, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; • 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 Martedì	Imposte dirette	Contribuenti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica	Termine per la compilazione del registro dei beni ammortizzabili
30 Martedì	Imposte dirette	Contribuenti in regime di contabilità semplificata che hanno presentato la dichiarazione dei	<p>Termine per annotare nel registro acquisti ai fini IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le scritture di chiusura (ratei e risconti, fatture da emettere e da ricevere, plusvalenze, sopravvenienze attive,

		redditi in via telematica	<p>minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite di beni strumentali, oneri di utilità sociale, ammortamenti, accantonamenti di quiescenza e previdenza, ecc.);</p> <ul style="list-style-type: none"> • il valore delle rimanenze, raggruppate in categorie omogenee per natura e per valore
30 Martedì	Imposte dirette e IVA	Contribuenti che hanno effettuato opzioni o revoche, esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA	<p>Presentazione del quadro VO, al fine di comunicare le opzioni o le revoche dei regimi di determinazione dell'imposta o dei regimi contabili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in allegato alla dichiarazione dei redditi; • mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario
30 Martedì	Tributi	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>Termine per regolarizzare le omesse comunicazioni o altri adempimenti di natura formale, necessari per fruire di benefici di natura fiscale o per accedere a regimi fiscali opzionali, in presenza dei requisiti sostanziali richiesti, mediante il versamento della sanzione di 250,00 euro (c.d. "remissione <i>in bonis</i>")</p>
30 Martedì	IRAP	Soggetti con ricavi o compensi del 2019 non superiori a 250 milioni di euro, diversi da intermediari finanziari e imprese di assicurazione	<p>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 <i>final</i> relativa al "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" e successive modificazioni</p>
30 Martedì	IRPEF e IRES	Soggetti che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>In caso di importi complessivi dovuti superiori a 3 milioni di euro, termine per il versamento della rata delle imposte sostitutive dovute per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2018 e/o al 31.12.2019; • l'affrancamento del saldo attivo di

			rivalutazione; <ul style="list-style-type: none"> • il riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni
30 Martedì	Imposta di bollo	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel trimestre luglio-settembre. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi". Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno, qualora complessivamente di importo non superiore a 250,00 euro, se non già versata in precedenza
30 Martedì	Imposte dirette	Società di medie dimensioni danneggiate dalla pandemia, che hanno effettuato aumenti di capitale a pagamento dal 20.5.2020 al 30.6.2021	Termine finale per utilizzare in compensazione nel modello F24 il credito d'imposta riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate
30 Martedì	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 comprovante l'avvenuto perfezionamento degli investimenti per il rinnovo del parco veicolare, mediante rottamazione dei veicoli obsoleti; • al fine di ottenere la concessione dei contributi in base alle domande presentate dall'1.6.2021 al 21.6.2021 (secondo periodo di incentivazione)
30 Martedì	IRPEF e IRAP	Persone fisiche	Versamento: <ul style="list-style-type: none"> • seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF dovuta per l'anno in corso; • seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso (se soggetto passivo IRAP)
30	Cedolare secca sulle	Persone fisiche che	Versamento della seconda o unica rata di

Martedì	locazioni	locano immobili ad uso abitativo o commerciale	acconto della “cedolare secca sulle locazioni” dovuta per l’anno in corso
30 Martedì	Imposta sostitutiva del 5%	Persone fisiche rientranti nel regime dei c.d. “contribuenti minimi”	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell’imposta sostitutiva dovuta per l’anno in corso
30 Martedì	Imposta sostitutiva del 15% o 5%	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell’imposta sostitutiva dovuta per l’anno in corso
30 Martedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell’INPS	Versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l’anno in corso, calcolati sul reddito d’impresa dichiarato per l’anno precedente, eccedente il minimale di reddito per l’anno in corso, nei limiti del previsto massimale
30 Martedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Professionisti iscritti alla gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95	Versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l’anno in corso, pari al 40% dei contributi dovuti (aliquota 24% o 25,98%) calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l’anno precedente, nei limiti del previsto massimale
30 Martedì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d’imposta	Termine per trattenere dagli emolumenti corrisposti la seconda o unica rata dell’IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni, dovuta in acconto per l’anno in corso dai lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che si sono avvalsi dell’assistenza fiscale (modello 730/2021). Se gli emolumenti corrisposti sono incapienti, la parte residua verrà trattenuta nel mese successivo, applicando la prevista maggiorazione
30 Martedì	IRAP	Società di persone e soggetti equiparati	Versamento seconda o unica rata di acconto dell’IRAP dovuta per l’anno in corso
30 Martedì	IRES e relative addizionali, IRAP	Soggetti IRES con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare	Versamento: <ul style="list-style-type: none"> • seconda o unica rata di acconto dell’IRES (e di eventuali addizionali o maggiorazioni), dovuta per l’anno in corso; • seconda o unica rata di acconto

			dell'IRAP dovuta per l'anno in corso
30 Martedì	IVIE	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali, residenti in Italia, che possiedono immobili all'estero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso
30 Martedì	IVAFE	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali, residenti in Italia, che detengono attività finanziarie all'estero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso
30 Martedì	Tassa etica	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'addizionale delle imposte sul reddito relativa al materiale pornografico e di incitamento alla violenza, dovuta per l'anno in corso
30 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 luglio	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 15 settembre	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Martedì	Tributi, contributi e altre entrate	Soggetti con carichi affidati agli Agenti della Riscossione tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017 che hanno aderito alla c.d.	Termine per effettuare il versamento delle rate scadute il 28.2.2021, il 31.3.2021, il 31.5.2021 e il 31.7.2021

		“rottamazione-ter” e/o al c.d. “saldo e stralcio”	
30 Martedì	Tributi	Soggetti che, entro il 13.11.2018, hanno definito atti di accertamento con adesione sottoscritti entro il 24.10.2018	Termine per versare la tredicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali
30 Martedì	Tributi	Soggetti che, entro il 23.11.2018, hanno definito inviti al contraddittorio strumentali agli accertamenti con adesione, notificati entro il 24.10.2018	Termine per versare la tredicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali
30 Martedì	Tributi	Soggetti che, nel mese di novembre 2018, hanno definito avvisi di accertamento o di liquidazione o atti di recupero di crediti d’imposta, notificati entro il 24.10.2018	Termine per versare la tredicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali
30 Martedì	Tributi	Soggetti che, entro il 31.5.2019, hanno definito liti tributarie pendenti con l’Agenzia delle Entrate, con ricorso notificato entro il 24.10.2018	Termine per versare l’undicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali
30 Martedì	Tributi e contributi	Soggetti che, entro il 31.5.2019, hanno definito processi verbali di constatazione, consegnati o notificati entro il 24.10.2018	Termine per versare l’undicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali
30 Martedì	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
30 Martedì	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
30 Martedì	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”
30 Martedì	Contributo INPS <i>ex</i> 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"> • 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
30 Martedì	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”
30 Martedì	Contributi INPS e INPGI	Imprese	Termine iniziale 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> “sgravicdsonline”, 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. Il termine finale scade il successivo 10 dicembre; le istanze sono istruite in base all’ordine cronologico di presentazione, nel

			limite delle risorse disponibili
30 Martedì	Contributi INPS	Pensionati soggetti al divieto di cumulo parziale della pensione con i redditi di lavoro autonomo	Presentazione all'INPS della dichiarazione riguardante i redditi di lavoro autonomo (si intendono per tali tutti i redditi non derivanti da lavoro subordinato), mediante il modello "503 AUT": <ul style="list-style-type: none"> • conseguiti nell'anno precedente; • che si presume di conseguire nell'anno in corso
30 Martedì	Contributi previdenziali	Soggetti in possesso, entro il 31.12.2021, di determinati requisiti	Termine per presentare all'INPS, esclusivamente in via telematica, la domanda per il riconoscimento del diritto alla concessione di un'indennità fino al compimento dell'età anagrafica prevista per l'accesso al trattamento pensionistico di vecchiaia (c.d. "APE sociale"), in presenza di risorse residue rispetto alle domande presentate entro il 15.7.2021
30 Martedì	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
30 Martedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre
30 Martedì	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
30 Martedì	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

30 Martedì	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 effettuate; qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
30 Martedì	IVA	Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre luglio settembre. I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre
30 Martedì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <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
30 Martedì	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"> 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. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti

			<p>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>
30 Martedì	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>
30 Martedì	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
30 Martedì	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
30 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	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 settembre-ottobre
30 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di

		per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
30 Martedì	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"> • 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

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, 26 ottobre 2021

Fonte: La lente sul fisco

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