

2. SCADENZE SPECIFICHE

Le scadenze elencate di seguito riguardano in generale i seguenti contribuenti: società di capitali, enti, società di persone, ditte individuali e liberi professionisti. Le scadenze che invece riguardano solo determinate categorie di contribuenti, sono indicate con una apposita annotazione.

Se il termine di versamento o presentazione di una dichiarazione cade di sabato, di domenica o in un giorno festivo, il termine slitta di regola al primo giorno feriale successivo.

GENNAIO

12 gennaio 2021

- Imposte dirette* Termine ultimo per pagare gli stipendi ed i salari di dicembre affinché essi, ai fini del conguaglio e delle imposte sui redditi (CU e dichiarazione dei sostituti d'imposta), vengano considerati come redditi del 2020. Salari e stipendi pagati dopo tale data sono considerati redditi del 2021. Questo vale anche per redditi assimilati al reddito per lavoro dipendente (per es. compensi degli amministratori).
- Imposte dirette* Termine ultimo per il pagamento dei compensi agli amministratori relativi al 2020, affinché questi possano essere considerati deducibili nell'esercizio 2020. Si precisa che per i compensi agli amministratori pagati a titolari di partita IVA non vige l'estensione al 12 gennaio e pertanto devono essere pagati entro il 31 dicembre 2020. ulteriori informazioni e dettagli rinviando alla nostra **circolare n. 71/2020**.

15 gennaio 2021

- IVA* Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2020 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. **La scadenza è mensile**

18 gennaio 2021

- IRAP* Riguarda enti ed amministrazioni pubbliche
Termine ultimo per il versamento dell'acconto mensile IRAP, sugli importi corrisposti in dicembre 2020 ed assoggettati ad Irap (cioè salari, stipendi e compensi per collaboratori coordinati e continuativi). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza è mensile**

18 gennaio 2021

- Ritenute* Termine ultimo per i sostituti d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte operate su tutte le somme pagate nel mese precedente per salari stipendi, compensi, lavoro autonomo e altre (addizionali comunali e regionali IRPEF, ritenute alla fonte operate da condomini, rapporti di agenzia ecc.). **La scadenza è mensile**

Il DL 50/2017 ha introdotto l'obbligo di applicazione della ritenuta d'acconto in misura del 21% sulle locazioni brevi (fino a 30 giorni). Questa va trattenuta dagli intermediari (inclusi quelli online, quali Airbnb), e versata mensilmente a mezzo modello F24 utilizzando il codice tributo 1919. **La scadenza è mensile**

riguarda le società di capitali:

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 4° trimestre del 2020 a favore di persone fisiche ed enti esenti da Ires titolari di partecipazioni.

INPS Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposti nel mese precedente. **La scadenza è mensile**

Versamento dei contributi previdenziali INPS alla cassa gestione separata INPS su compensi ed indennità corrisposti nel mese di dicembre 2020 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali e lavoratori autonomi occasionali. **La scadenza è mensile**

Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva a debito relativa al mese di dicembre 2020 (riguarda solo i contribuenti che effettuano la liquidazione mensile). **La scadenza è mensile**

20 gennaio 2021

MOSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del periodo d'imposta e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

CONAI Non riguarda i liberi professionisti

- Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per il mese di dicembre 2020 (liquidazione mensile); il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **La scadenza è mensile. Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- Presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per dicembre 2020 (liquidazione mensile), o per il 4° trimestre 2020 (liquidazione trimestrale) o di quella relativa al contributo dovuto per l'anno 2020 (liquidazione annuale); la periodicità annuale può essere adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 1.000,00 Euro per singolo materiale mentre la periodicità trimestrale va adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 Euro per singolo materiale. Il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- Le imprese che in riferimento all'anno precedente determinano un contributo fino a 50 Euro per materiale sono esentate dalla dichiarazione periodica in merito a quel materiale. In caso di applicabilità della procedura semplificata la soglia della fascia di esenzione è Euro 100,00 per tutti gli imballaggi pieni importati.
- Maggiori informazioni sono sul sito www.conai.org.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al IV° trimestre 2020 tramite F24 e con indicazione del codice tributo "2501"

25 gennaio 2021

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del mese precedente alla dogana competente, da parte dei soggetti obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è mensile**

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del IV trimestre 2020 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

FEBBRAIO

01 Febbraio 2021

Imposta di registro *Riguarda anche i privati*

Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro e per la registrazione dei contratti di locazione, aventi decorrenza dal 1° gennaio 2021 (vale la data di stipula o la sua decorrenza se anteriore), ovvero sui contratti rinnovati tacitamente. ***Questa scadenza si ripete sempre entro 30 giorni dalla decorrenza del contratto d'affitto o dalla data di stipula.***

Intrastat 12 *Riguarda gli enti non commerciali e produttori agricoli esonerati con partita Iva*

Termine ultimo per 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. Presentazione della relativa dichiarazione mensile con indicazione dell'imposta dovuta e versata. ***Questa scadenza si ripete mensilmente.***

Trasmissione Spese Sanitarie sistema TS

Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche/private accreditate, medici iscritti all'albo dei chirurghi e odontoiatri, veterinari, psicologi, ottici, ecc. sono tenuti a trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel 2020.

Canone RAI Dal 2016 si presume il possesso di un dispositivo televisivo nel caso in cui esista un'utenza per la fornitura di energia elettrica. Chi non possiede alcun televisore, per superare questa presunzione, deve comunicarlo all'Agenzia delle Entrate entro il 1 Febbraio 2021. Il pagamento del canone RAI avviene mediante addebito nella fattura dell'utenza di energia elettrica ed ammonta per il 2021 a 90 Euro.

Iva Termine per la fatturazione degli imballaggi non restituiti nel 2020

Accise Termine per gli autotrasportatori di merci per conto proprio o di terzi per la presentazione della domanda all'Agenzia delle Dogane al fine dell'ottenimento del credito d'imposta in relazione alla carbon tax per il IV trimestre 2020. ***La scadenza è trimestrale.***

- Altro*
- Comunicazione all'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E) o all'Ufficio del Catasto delle variazioni dei redditi dominicali o agrari verificatesi nel corso del 2020.
 - Entro il 01/02/2021 deve essere pagata la maggior parte delle tasse sulle concessioni governative per il rinnovo delle licenze autorizzazioni e iscrizioni (per alcune è previsto il termine del 31 dicembre).
 - Versamento dell'imposta annuale sulla pubblicità e sulle affissioni; se gli elementi alla base del calcolo dell'imposta sono cambiati, entro oggi deve essere presentata al Comune una apposita dichiarazione.
 - Conservazione ottica sostitutiva delle fatture elettroniche prevista dal DPCM del 3/12/13. Le fatture devono essere archiviate digitalmente entro 15 giorni dalla loro emissione.

Libro inventari *Riguarda società di capitali, di persone e imprenditori individuali*

Non è più necessario stampare i registri contabili entro tre mesi dall'invio della dichiarazione dei redditi, qualora i dati siano stati salvati su supporto elettronico. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 43/2019**.

1 febbraio 2021

Esterometro Trasmissione per via telematica all'Agenzia delle entrate dei dati delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti stabiliti all'estero, fatta eccezione di quelle con dogana e con fatture elettroniche.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

Dichiarazione IVA Primo termine possibile per la presentazione della dichiarazione IVA per coloro che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA (a partire dal decimo giorno successivo alla trasmissione telematica) o per chiedere a rimborso il credito IVA annuale.

Coloro che intendono optare per la tassazione IVA di gruppo per l'anno 2021 sono tenuti a dichiarare questa opzione nella dichiarazione IVA 2021 per il 2020 (Sezione VG). Il modello

IVA 26 va trasmesso entro 30 giorni dalla data di effetto di eventuali modifiche.

08 febbraio 2021

Bonus pubblicità Ultimo giorno utile per presentare della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti incrementali in pubblicità. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviando alle nostre **circolari n. 33/2018, 34/2018, 2/2019 e 53/2020**.

16 febbraio 2021

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva relativo al 4° trimestre 2020, da parte di chi usufruisce del regime trimestrale speciale, come per esempio gli autotrasportatori ed i distributori di carburanti.

Imposta sostitutiva Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2020 (codice 1713).

INAIL Termine ultimo per il versamento del premio INAIL relativo al conguaglio per l'anno 2020 ed all'acconto per l'anno 2021; c'è la possibilità di pagare ratealmente. Il versamento riguarda anche i collaboratori coordinati e continuativi ed i soci per i quali persiste l'obbligo di assicurazione contro infortuni.

M A R Z O

1 marzo 2021

INPS - comunicazione dell'opzione al regime contributivo agevolato ("regime forfettario") I soggetti beneficiari del regime fiscale forfettario al fine di godere del regime contributivo agevolato, dovranno inoltrare la comunicazione all'INPS entro il 1 marzo. Per le partite IVA aperte nel corso del 2021 tale comunicazione va effettuata immediatamente. Per gli anni successivi tale comunicazione non è necessaria finché restano rispettati i requisiti.

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 1 marzo 2021 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al quarto trimestre 2020. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al quarto trimestre del 2020.

Soggetti terzi per 730 I soggetti terzi che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali e le forme pensionistiche complementari, asili nidi pubblici e privati, ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute, gli amministratori di condominio, le imprese funebri, le università ed il SSN entro il 1 marzo devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, per ciascun soggetto, una comunicazione contenente i dati dei seguenti oneri corrisposti nell'anno precedente (in relazione al 2020): quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali ed assistenziali; contributi di previdenza complementare; contributi corrisposti per colf e badanti; le spese per la frequenza di asili nido e relativi rimborsi; le erogazioni liberali; le spese sostenute in relazione a ristrutturazione edilizia, risparmio energetico e al bonus verde delle parti comuni condominiali, le spese funebri, le rette universitarie e relativi rimborsi.

Rottamazione-ter cartelle Per contribuenti che avevano rate in scadenza nel 2020 è concesso di versare l'intero debito residuo entro il 1 marzo 2021 (Decreto Ristori-quater D.L.n.157/2020).

16 marzo 2021

Sostituti d'imposta per 730 Il datore di lavoro/ente pensionistico deve trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati delle certi zioni dei redditi corrisposti, ritenute, addizionali operate e detrazioni e contributi (modello CU).

Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva relativa al 4° trimestre 2020 (liquidazione trimestrale per opzione), o per il versamento del conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale Iva. È possibile versare l'Iva a debito anche entro il termine di versamento a saldo delle imposte dirette, con la maggiorazione di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2021. È inoltre possibile effettuare versamenti rateizzati maggiorati di interessi.

Tassa annuale vidimazione libri sociali *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per le società di capitali per versare tramite modello F24 – codice 7085, la tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali. La tassa ammonta ad Euro 309,87 ed è elevata ad Euro 516,46 se il capitale sociale al 1° gennaio 2021 supera Euro 516.456,90; le imprese individuali e gli enti non commerciali non versano la tassa annuale ma pagano 67 Euro per la vidimazione di ogni libro.

31 marzo 2021

Comunicazione ENEA per Eco-bonus Entro 90 giorni dalla data di ultimazione dei lavori (che permettono di fruire della detrazione IRPEF del 50% ex art. 16-bis del TUIR) devono essere trasmessi, mediante il sito ecobonus2020.enea.it, i dati per tutti gli interventi di recupero edilizio.

Certificazione redditi, compensi, provvigioni e utili Termine ultimo per la consegna delle attestazioni relative alle ritenute operate, ai lavoratori dipendenti modello "CU" ed ai terzi (per esempio professionisti, agenti), ai quali sono state operate nel corso dell'anno 2020 delle **ritenute** su compensi/provvigioni.

Certificazione utili Termine ultimo per la certificazione relativa agli utili e altri proventi equiparati (CUPE).

A P R I L E

16 aprile 2021

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 1° trimestre del 2021 a favore di persone fisiche ed enti non soggetti all'imposta, titolari di partecipazioni.

20 aprile 2021

Fatture elettroniche e bollo virtuale Il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre solare è effettuato entro il giorno 20 del primo mese successivo. Per importi a debito sotto ai 1.000 Euro la scadenza di pagamento è semestrale (16 giugno e 16 dicembre).

A tal fine, l'Agenzia delle entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate. **La scadenza è trimestrale/semestrale.**

30 aprile 2021

730 precompilato: Agenzia delle Entrate rende disponibile **telematicamente** al dipendente, pensionato, ecc. la

dichiarazione c.d. “precompilata”.

Dichiarazione Iva Termine ultimo per inviare telematicamente la Dichiarazione Iva relativa alle operazioni effettuate nel 2020. Questa dichiarazione va spedita anche quando non sono state effettuate operazioni imponibili nel corso dell’anno 2020.

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile fare richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 1° trimestre 2021 (rimborso trimestrale); il credito può anche essere compensato tramite il modello F24. La richiesta deve essere inviata telematicamente.

MUD 2021 La modulistica del **Modello Unico di dichiarazione ambientale**, che dovrà essere presentata entro il 30 aprile 2021, con riferimento all’anno 2020, è articolata nelle seguenti 6 Comunicazioni: Comunicazione Rifiuti, Comunicazione Veicoli Fuori Uso, Comunicazione Imballaggi, Comunicazione Rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (Raee), Comunicazione Rifiuti Urbani, Assimilati e raccolti in convenzione, Comunicazione Produttori di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche.

Rispetto all’anno precedente rimangono immutate le modalità di presentazione, i diritti di segreteria e i soggetti obbligati alla presentazione.

M A G G I O

17 maggio 2021

Iva Versamento del debito Iva relativo al 1° trimestre 2021 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 maggio 2021

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l’invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di gennaio - febbraio - marzo 2021.

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 31 maggio 2021 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al primo trimestre 2021. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al primo trimestre del 2021.

G I U G N O

16 giugno 2021

IMU, IMI e TARI Termine ultimo per il versamento del primo acconto dell’IMU e IMI relativo al 2021, pari al 50% dell’imposta annuale.

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della TARI.

30 giugno 2021

REDDITI 2021 e dichiarazione IRAP Riguarda le società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l’anno solare

Entro il 30/06/2021 ovvero il giorno 30 del sesto mese successivo alla chiusura dell’esercizio, dev’essere versato tramite il modello F24 il saldo per il 2020 e l’acconto per il 2021 di IRES

e IRAP.

Riguarda le società di persone e le persone fisiche (le imprese individuali, i liberi professionisti e privati)

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 del saldo per il 2020 delle imposte risultanti dalla dichiarazione unificata REDDITI 2021 (IRPEF, IRAP, INPS, addizionale regionale e comunale IRPEF e cedolare secca) e dell'acconto per il 2021.

Riguarda i consorzi, le società di persone, le imprese

Termine ultimo per il versamento alla Camera di Commercio del tributo annuale, in quanto il termine coincide con quello previsto per il versamento delle imposte risultanti da REDDITI 2021.

Il versamento di Ires, IRPEF, Irap, Inps, addizionali IRPEF e tassa annuale alla Camera di Commercio può avvenire entro il **30 luglio 2021** con la maggiorazione dello 0,4%.

Solo per persone fisiche

Tassa patrimoniale su proprietà immobiliari e investimenti finanziari detenuti all'estero

termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 della tassa patrimoniale sulle proprietà immobiliari detenute all'estero (IVIE) ed della tassa patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).

Imposta sostitutiva

Regime dei minimi: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Regime fiscale forfettario: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa, terreni, partecipazioni 2020

Termine per il pagamento dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione di beni d'impresa (3% per beni immateriali, 11% per terreni e partecipazioni).

Per le rivalutazioni di terreni e partecipazioni il versamento può essere suddiviso in 3 rate con scadenza rispettivamente 30/06/2021, 30/06/2022 e 30/06/2023.

Rivalutazione terreni e partecipazioni 2020

Termine entro il quale provvedere alla redazione ed all'asseverazione della perizia di stima relativa alla rivalutazione di terreni e partecipazioni.

REDDITI 2021

Termine per la presentazione della dichiarazione REDDITI 2021 in forma cartacea in banca o posta per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico. Si tratta di casi particolari.

Iva

Per coloro che non hanno effettuato il versamento IVA entro il 16 marzo, scade oggi il termine per il versamento dell'Iva a debito, con maggiorazione per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2021.

IMU e IMI

Termine ultimo per il ravvedimento operoso del saldo IMU e IMI relativo all'anno precedente.

Dichiarazione IMU e IMI

Scadenza per la presentazione delle dichiarazioni IMU e IMI per le variazioni del 2020.

Dichiarazione contratti locazioni brevi

I gestori di portali internet e altri intermediari per le locazioni brevi di immobili abitativi sono obbligati a comunicare i contratti di affitto conclusi nell'anno precedente (2020).

LUGLIO

16 luglio 2021

Ritenute Riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 2° trimestre del 2021 a favore di persone fisiche ed a enti esenti da Ires, titolari di partecipazioni.

20 luglio 2021

MOSS

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del trimestre e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

CONAI Non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei “contribuenti CONAI trimestrali”, per la determinazione del contributo dovuto nel 2° trimestre 2021. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

26 luglio 2021

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del II trimestre 2021 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

A G O S T O

2 agosto 2021

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 2° trimestre 2021. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

20 agosto 2021

Iva Versamento del debito Iva relativo al 2° trimestre 2021 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

S E T T E M B R E

16. settembre 2021

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l’invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di aprile - maggio - giugno 2021.

30. settembre 2021

Istanza di rimborso IVA in paesi UE Termine ultimo per la presentazione in via telematica dell’istanza di rimborso dell’IVA assolta in un altro Stato membro della Comunità Europea, in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativa al periodo 2020. Il modello deve essere inviato telematicamente all’Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara.

Gruppo IVA Ai fini della costituzione del gruppo IVA la scadenza da rispettare è fissata, a regime, al 30 settembre di ciascun anno per la decorrenza a partire dal mese di gennaio dell’anno successivo.

Modello 730 Il contribuente (Lavoratore dipendente, pensionato, ecc.) deve inviare il modello, direttamente, mediante il proprio datore di lavoro o CAF, all’Agenzia delle Entrate in modalità telematica.

O T T O B R E

18 ottobre 2021

Ritenute Riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 3° trimestre del 2021 a persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 ottobre 2021

CONAI: Non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione, da parte dei “contribuenti CONAI trimestrali”, per la determinazione del contributo dovuto nel 3° trimestre 2021. Il versamen-

to dev'essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

MOSS: I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del trimestre e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

25 ottobre 2021

Intrastat: Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del III trimestre 2021 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

N O V E M B R E

2 novembre 2021

Iva: In presenza di determinati presupposti entro il 02/11/2021 è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 3° trimestre 2021. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

Dichiarazione dei sostituti d'imposta Termine ultimo per la trasmissione telematica del modello **770**. La dichiarazione contiene le ritenute alla fonte operate nel 2020 sui redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, trattamento di fine rapporto, retribuzioni a professionisti, provvigioni, nonché i dati relativi all'assistenza fiscale.

16 novembre 2021

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva per il 3° trimestre 2021 da parte dei contribuenti trimestrali.

30 novembre 2021

Acconti Entro questa data le società di persone e capitali, gli enti e le persone fisiche (o entro l'undicesimo mese dall'inizio dell'esercizio, per le società di capitali) devono effettuare il versamento della 2° rata d'acconto per l'anno 2021 relativa ad IRPEF, addizioni IRPEF, cedolare secca, IRES, IRAP ed Inps.

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di luglio - agosto - settembre 2021.

REDDITI 2021 Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione Redditi 2021.

La dichiarazione REDDITI 2021, relativa alle imposte dirette IRES, deve essere trasmessa telematicamente entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Attenzione: In caso di esercizio a cavallo d'anno tale adempimento scade entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Riguarda società di persone e persone fisiche che presentano la dichiarazione Redditi 2021.

La dichiarazione Redditi 2021, relativa alle imposte dirette, deve essere trasmessa telematicamente entro la data odierna.

Di regola, a parte qualche eccezione per le persone fisiche, tutte le dichiarazioni dei redditi devono essere trasmesse telematicamente.

Dichiarazione IRAP Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione IRAP 2021

Attenzione: Per le società il cui esercizio **non coincide** con l'anno solare la dichiarazione IRAP 2021 deve essere trasmessa telematicamente **entro 11 mesi** dalla chiusura dell'esercizio.

D I C E M B R E

16 dicembre 2021

- Imposta sostitutiva* Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2021 (codice per il versamento 1712).
- IMU, IMI* Termine ultimo per il versamento del saldo IMU ed IMI per l'anno 2021.

27 dicembre 2021

- Iva* Termine ultimo per versare l'acconto IVA relativo al mese di dicembre 2021 o all'ultimo trimestre 2021, di regola pari all'88% del debito IVA relativo allo stesso periodo dell'anno 2020.

31 dicembre 2021

- Inventario* riguarda società di capitali, società di persone e imprenditori individuali
- Deve essere effettuato l'inventario delle consistenze al 31 dicembre 2021, dal quale devono risultare: le merci, le materie prime, i prodotti finiti, i semilavorati, la cancelleria, il materiale di imballaggio e di consumo, il materiale di pulizia ed i lavori in corso.
- Ritenute* Entro il 31/12/2021 (oppure entro 15 giorni dalla conclusione del contratto di rappresentanza) il rappresentante deve spedire al committente la prima dichiarazione oppure la revoca della dichiarazione precedentemente resa, in riferimento all'attestazione che egli si avvale stabilmente di collaboratori o dipendenti, affinché nel 2022 si possano applicare oppure disapplicare, sulle provvigioni a lui pagate, le ritenute alla fonte del 4,6% (pari al 23% sul 20%), anziché del 11,5% (pari al 23% sul 50%). Si ricorda infatti che a decorrere dal 13.12.2014 la dichiarazione non dovrà più essere resa annualmente, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca. L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è oggetto di sanzioni.
- Altro* Riguarda società di capitali, società di persone e imprese individuali
- Versamento delle tasse di concessione governativa per il rinnovo delle licenze (per alcune tasse il termine di scadenza è il 31 gennaio). Poiché numerose tasse di concessione sono state abolite, si deve controllare accuratamente quali di queste tasse sono effettivamente ancora dovute.
- Utilizzo promiscuo di autovetture* Emissione della fattura entro il 31.12.2021. Si consiglia di effettuare il pagamento entro lo stesso termine, come sostenuto dalla dottrina prevalente (in mancanza di una presa di posizione ufficiale dell'Amministrazione Finanziaria).