

SCADENZIARIO DICEMBRE 2021

Ai gentili clienti e Loro Sedi

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

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 giovedì	IMU	Soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali	Termine per il versamento del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per l'anno in corso
16 giovedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso
16 giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
16 giovedì	Contributo INPS 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 giovedì	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 giovedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro	Versamento della rata dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati

		dipendente e assimilati	
16 giovedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 giovedì	IRPEF	Datori di lavoro e sostituti d'imposta	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR che maturano nell'anno solare in corso.
16 giovedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
16 giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. 1) del TUIR
16 giovedì	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
16 giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito.

			È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 giovedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 giovedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
20 Lunedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.
27 lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'acconto IVA
27 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di

			novembre, in via obbligatoria o facoltativa
27 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre e novembre, in via obbligatoria o facoltativa
27 lunedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
30 giovedì	IRPEF, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dopo il 28.2.2021	Versamento delle somme dovute a saldo dal defunto in relazione all'anno 2020
30 giovedì	IRPEF, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2021 al 30.6.2021	Presentazione presso un ufficio postale del modello REDDITI 2021 cui era obbligato il defunto
30 giovedì	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
31 Venerdì	Tributi, contributi e altre entrate	Tutti i soggetti	Termine per richiedere un nuovo piano di dilazione ai sensi dell'art. 19 del DPR 602/73, qualora alla data dell'8.3.2020 si sia decaduti dal precedente piano di dilazione
31 Venerdì	Imposte e contributi previdenziali	Soggetti titolari di partita IVA attiva al 23.3.2021 che hanno	Presentazione all'Agenzia delle Entrate dell'autodichiarazione relativa al rispetto dei limiti e delle condizioni

		subito nel 2020 una riduzione del volume di affari maggiore del 30% rispetto al 2019	previsti dal “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19”, ai fini della definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni dei redditi e IVA relative ai periodi d’imposta in corso al 31.12.2017 e al 31.12.2018 (c.d. “avvisi bonari”)
31 Venerdì	Imposte dirette	Beneficiari dei crediti d’imposta per canoni di locazione	Termine finale per comunicare in via telematica all’Agenzia delle Entrate la cessione, anche parziale, dei crediti d’imposta per: – botteghe e negozi, di cui all’art. 65 del DL 18/2020; – canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda, di cui all’art. 28 del DL 34/2020
31 Venerdì	Imposte dirette	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per presentare al Ministero dello Sviluppo economico la comunicazione dei dati riguardanti l’applicazione del credito d’imposta per gli investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, ricadenti nell’ambito di applicazione dell’art. 1 co. 189 - 190 della L. 160/2019
31 Venerdì	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento o tramite posta elettronica certificata (PEC), la dichiarazione ai fini dell’applicazione della ritenuta d’acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte: <ul style="list-style-type: none"> - se ci si avvale dell’opera continuativa di dipendenti o di terzi; - a partire dall’anno successivo (la dichiarazione è valida fino a

			<p>revoca o alla perdita dei requisiti).</p> <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella preista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>
31 Venerdì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata.
31 Venerdì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.
31 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente:</p> <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 ex L. 335/95
31 Venerdì	Contributo Albo autotrasportatori	Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi	<p>Versamento della quota, per l'anno 2022, con le previste modalità, destinata alla copertura degli oneri per:</p> <ul style="list-style-type: none"> – il funzionamento del Comitato centrale e dei Comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori; – la tenuta degli Albi provinciali degli autotrasportatori.
31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante

31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA e consumatori finali	<p>le vendite a distanza di beni importati: – non soggetti ad accisa;</p> <p>– spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;</p> <p>– destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell’Unione europea.</p> <p>Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle proprie fatture elettroniche reso disponibile dall’Agenzia delle Entrate. L’adesione avviene avvalendosi delle apposite funzionalità disponibili:</p> <p>– sul portale “Fatture e corrispettivi”, da parte dei soggetti passivi IVA;</p> <p>– nella propria area riservata di “Fisconline”, da parte dei consumatori finali.</p>
-----------------------	-----	---	--

Si ricorda 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, conv. 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).

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Rag. Emanuele Codutti
 Studio BRC associati