

**Ns. rif.:** Circolare N. 35 – 02.11.2021

## SCADENZIARIO NOVEMBRE 2021

### MARTEDÌ 02

#### ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di settembre 2021.

#### ⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di settembre / terzo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:

- ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;
- diversi da quelli ad elevata automazione.

#### ⇒ REDDITI 2021 PERSONE FISICHE NON TITOLARI DI PARTITA IVA

Versamento rateale dell'imposta risultante dalla dichiarazione periodo d'imposta 2020.

#### ⇒ ACCISE ISTANZA AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso/compensazione, relativa al terzo trimestre, del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

#### ⇒ IVA - RIMBORSO/COMPENSAZIONE TRIMESTRALE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA del trimestre precedente, tramite mod. IVA TR.

#### ⇒ ESTEROMETRO

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre dei dati fatture emesse/ricevute a /da soggetti UE/extra. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

#### ⇒ INPS AGRICOLTURA

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

#### ⇒ MOD. 770/2020

Invio telematico mod. 770 relativo al periodo d'imposta 2020.

#### ⇒ CERTIFICAZIONE UNICA

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2021 contenente esclusivamente redditi 2020 non dichiarabili tramite il mod. 730/2021 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

#### ⇒ ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO – **RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

**Versamento della rata in scadenza il 30.11.2020**, da parte dei soggetti che usufruiscono della nuova proroga disposta dal c.d. “Decreto Sostegni-bis”, con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. “rottamazione-ter”);
- c.d. “stralcio e saldo”.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la “tolleranza” di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 8.11.2021.



## GIOVEDÌ 04

### ⇒ BONUS SANIFICAZIONE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta "bonus sanificazione / acquisto DPI" per le spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti di lavoro / strumenti utilizzati e l'acquisto di DPI / altri dispositivi di protezione per la salute di lavoratori e utenti.

## VENERDÌ 05

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

## MERCOLEDÌ 10

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente.

## LUNEDÌ 15

### ⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO

Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di ottobre 2021.

## MARTEDÌ 16

### ⇒ RITENUTE

Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (mese precedente).

### ⇒ IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

Liquidazione nonché versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese ed al trimestre precedente.

### ⇒ CONTRIBUTI INPS MENSILI

Versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.

### ⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.

### ⇒ AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - RATA

Pagamento quarta rata premio INAIL regolazione 2020 / anticipo 2021 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

### ⇒ CONTRIBUTI IVS - ARTIGIANI E COMMERCianti - QUOTA FISSA SUL MINIMALE

Versamento della terza rata fissa per il 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti.

### ⇒ INPS AGRICOLTURA

Versamento della terza rata 2021 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

## SABATO 20

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

## LUNEDÌ 22

### ⇒ CONTRIBUTI ENASARCO

Versamento contributi terzo trimestre 2021.

## ⇒ ELENCHI INTRASTAT (CONTRIBUTI MENSILI)

Presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi relativi al mese precedente, e degli acquisti di beni / servizi ricevuti con esclusiva valenza statistica relativi al mese precedente.

## ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di ottobre 2021.

## ⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:

- ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;
- diversi da quelli ad elevata automazione.

⇒ ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO – **RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

**Versamento delle rate dovute nel 2021**, da parte dei soggetti che usufruiscono della nuova proroga disposta dal c.d. “Decreto Sostegni-bis”, con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. “rottamazione-ter”);
- c.d. “stralcio e saldo”.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la “tolleranza” di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 6.12.2021.

## ⇒ DICHIARAZIONE REDDITI / IRAP

Trasmissione telematica dei Modd. REDDITI e IRAP 2021 relativi al 2020, per persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

## ⇒ CONTRIBUTI IVS - ARTIGIANI E COMMERCianti – ACCONTI

Versamento seconda rata acconto anno corrente sul reddito eccedente il minimale.

## ⇒ ACCONTO IRPEF – IVIE – IVAFE – IRES – IRAP ANNO 2021

Versamento della 2° o unica rata di acconto IRPEF/IVIE/IVAFAE/IRES/IRAP 2021 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES.

## ⇒ ACCONTI CEDOLARE “SECCA”

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2021.

## ⇒ COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al terzo trimestre 2021.

## ⇒ IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA di importo superiore ad euro 250 nel terzo trimestre.