STUDIO SERGIO SCIBETTA
CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
LUIGI INFANTINO
FERDINANDO DE FLORA
VIRGINIA NUGHES
STEFANIA MACI
BARBARA GIORGI
FRANCESCA GRECO
CLAUDIA MANDOLESI
CRISTIANA LUPO

News per i clienti dello studio

N. 64

21 settembre 2021

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Lo scadenziario di Ottobre 2021

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

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Venerdì	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine iniziale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione: • relativa agli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e

			periodici, anche *online*, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati o da effettuare nell'anno 2021; • al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali. La comunicazione può essere presentata fino al 31 ottobre. Restano valide le comunicazioni presentate a marzo 2021
1 **Venerdì**	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38-*bis* co. 2 del DPR 633/72	Termine iniziale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio settembre
2 **Sabato**	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle operazioni effettuate nel terzo mese precedente. Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati deve essere inviata una segnalazione negativa
4 **Lunedì**	Imposte dirette	Esercenti attività d'impresa, arte o professione, enti non commerciali e strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale	Termine iniziale 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

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			contenere e contrastare la diffusione del COVID-19. La comunicazione deve essere inviata, direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato, mediante: • il servizio *web* disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate; • i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline). Il termine finale per effettuare la comunicazione è il 4.11.2021
5 **Martedì**	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, *pro loco*, 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 settembre
6 **Mercoledì**	Imposte dirette	Locatore di immobili ad uso abitativo	Termine finale per presentare all'Agenzia delle Entrate l'istanza di concessione del previsto contributo a fondo perduto in caso di riduzione del canone di locazione dell'immobile, ubicato in un Comune ad alta tensione abitativa, che costituisce l'abitazione principale del locatario, in relazione ai contratti di locazione in essere al 29.10.2020. L'istanza va presentata: • mediante l'apposito servizio *web* disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate;

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			• direttamente o tramite un intermediario abilitato
10 Domenica	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	Termine per comunicare al sostituto d'imposta che effettua i conguagli di non effettuare la trattenuta del secondo o unico acconto dovuto a novembre a titolo di IRPEF e/o di cedolare secca sulle locazioni, oppure di effettuarla in misura inferiore rispetto a quanto indicato nel prospetto di liquidazione del modello 730/2021
10 Domenica	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre
13 Mercoledì	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	Secondo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno
14 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 16.7.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
14 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 16.7.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP,	Soggetti che beneficiano della proroga dei versamenti	Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021, la cui scadenza del termine era il 15.9.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali

	IVA, imposte sostitutive e patrimoniali		
15 **Venerdì**	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; • 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 **Venerdì**	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 **Venerdì**	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

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			precedente, con riferimento al medesimo mese
15 Venerdì	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 Venerdì	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: • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
15 Venerdì	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 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	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 Venerdì	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

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

15 **Venerdì**	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e *pro loco* che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: • i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; • le plusvalenze patrimoniali; • le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv.L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 **Venerdì**	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito *ex* art. 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: • nei registri previsti ai fini IVA; • ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 **Venerdì**	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa
18 **Lunedì**	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 quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
18 **Lunedì**	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 quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
18 **Lunedì**	IRES, IRAP, addizionali e imposte sostitutive, IVA indici affidabilità fiscale	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
18 **Lunedì**	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 15 settembre	Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

	e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS		
18 Lunedì	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 seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
18 Lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
18 Lunedì	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
18 Lunedì	Contributo INPS *ex* 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
18 Lunedì	Contributo INPS *ex* L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

18 Lunedì	Contributo INPS *ex* L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

		dipendente e assimilati	l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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)
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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 *bonus* e *stock options*, che eccedono la parte fissa della retribuzione
18 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi *ex* art. 67 co.1 lett. l) del TUIR

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

		autonomo o redditi diversi	
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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: • 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 e settembre non è di almeno 500,00 euro
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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)
18 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente
18 Lunedì	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
18 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
18 Lunedì	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
18 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento dell'ottava rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
18 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 giugno	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
18 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 luglio	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
18 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 15 settembre	Versamento della terza rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

18 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2021, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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
18 Lunedì	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: • 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
18 Lunedì	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 settembre
18 Lunedì	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
18 Lunedì	IRPEF	Banche, enti e società finanziari	Termine per il versamento della seconda rata dell'acconto sulle ritenute relative agli interessi corrisposti ai titolari di conti correnti, depositi e buoni fruttiferi (art. 26 co. 2 del DPR 600/73), pari al 45% delle

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			ritenute complessivamente versate per il periodo d'imposta precedente
18 Lunedì	Imposta sostitutiva sui *capital gain*	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"
18 Lunedì	Imposta sostitutiva Sui redditi di capitale e sui *capital gain*	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
18 Lunedì	*Tobin tax*	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
18 Lunedì	*Tobin tax*	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
18 Lunedì	Imposte dirette	Consorzi e organismi operanti per la tutela dei prodotti agricoli e alimentari	Termine per la presentazione al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali, entro le ore 17.00, delle richieste di contributo per iniziative di valorizzazione e salvaguardia delle caratteristiche di qualità dei prodotti agricoli ed alimentari, contraddistinti da riconoscimento europeo
20 Mercoledì	IRES, relative addizionali, IRAP	Soggetti IRES con periodo d'imposta	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021, relative ai modelli REDDITI 2021 e IRAP

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

	e imposte sostitutive	coincidente con l'anno solare	2021, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 20.9.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
20 Mercoledì	Imposte dirette	Imprese editrici di quotidiani e periodici	Termine iniziale per presentare la domanda per il riconoscimento del credito d'imposta relativo alle spese sostenute nel 2020 per l'acquisizione di servizi digitali: • 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*. La domanda può essere presentata entro il 20.11.2021. Non rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande
20 Mercoledì	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verificazione periodica abilitati	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di verificazione periodica degli apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre luglio-settembre
20 Mercoledì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 2.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.

			È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100,00 euro per singolo materiale ovvero 200,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI
20 **Mercoledì**	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. La dichiarazione trimestrale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate); se tale importo non supera i 2.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100,00 euro per singolo materiale ovvero 200,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI
25 **Lunedì**	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori	Presentazione del modello 730/2021 integrativo ad un CAF-dipendenti o ad un

		coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente	professionista abilitato, anche se il modello 730/2021 originario è stato: • presentato al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale; • oppure trasmesso direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate; • il modello 730/2021 integrativo può essere presentato direttamente qualora si debba modificare esclusivamente i dati del sostituto d'imposta oppure indicare l'assenza del sostituto d'imposta con gli effetti previsti per i contribuenti senza sostituto. I modelli 730/2021 integrativi possono essere presentati solo per operare correzioni che comportano un minor debito o un maggior credito del contribuente rispetto alla dichiarazione originaria, ovvero per correggere errori "formali". Ai modelli presentati al CAF o professionista va allegata la relativa documentazione
25 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre luglio-settembre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di settembre hanno superato la soglia per la presentazione	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre, in via obbligatoria o facoltativa

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

		trimestrale dei modelli INTRASTAT	
25 Lunedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
27 Mercoledì	Utili destinati ai Fondi mutualistici	Società cooperative e loro consorzi non aderenti ad Associazioni nazionali riconosciute, con esercizio sociale coincidente con l'anno solare	Termine per il versamento ai Fondi mutualistici, tramite il modello F24, della quota del 3% degli utili di esercizio derivanti dal bilancio relativo all'anno precedente. Se l'esercizio sociale non coincide con l'anno solare, il termine di versamento è stabilito entro 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio
28 Giovedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021, relative ai modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 30.7.2021, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
28 Giovedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio giugno
29 Venerdì	Contributo Autorità regolazione trasporti	Determinati soggetti che operano nel settore del trasporto	Termine per: • versare il contributo dovuto all'Autorità di regolazione dei trasporti per l'anno 2020; • presentare all'Autorità di regolazione dei trasporti l'apposita dichiarazione telematica relativa al calcolo del contributo dovuto per l'anno 2020

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

29 Venerdì	Contributo Autorità regolazione trasporti	Soggetti che operano nel settore del trasporto	Termine per versare i residui due terzi del contributo dovuto all'Autorità di regolazione dei trasporti per l'anno 2021
30 Sabato	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 Domenica	Contributi previdenziali Casse professionali	Professionisti iscritti agli Enti di previdenza e assistenza di cui al DLgs.509/94 e al DLgs.103/96	Termine per presentare alla Cassa previdenziale di iscrizione la domanda per l'esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti per l'anno 2021, a condizione che: • abbiano percepito nel periodo d'imposta 2019 un reddito professionale non superiore a 50.000,00 euro; • abbiano subìto un calo del fatturato o dei corrispettivi nell'anno 2020 non inferiore al 33% rispetto a quelli dell'anno 2019; • siano in possesso degli altri requisiti previsti
31 Domenica	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. "rottamazione-*ter*"	Termine per effettuare il versamento della rata scaduta il 30.11.2020
31 Domenica	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

			dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione: • relativa agli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche *online*, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati o da effettuare nell'anno 2021; • al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali. Restano valide le comunicazioni presentate a marzo 2021
31 **Domenica**	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2021", relative al 2020, che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti: • i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni; • le provvigioni; • i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto; • i redditi esenti
31 **Domenica**	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, del modello 770/2021 (eventualmente suddiviso in tre parti)
31 **Domenica**	Imposte dirette	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle	Termine per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle

		dichiarazioni (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	dichiarazioni dei sostituti d'imposta (modelli 770/2021)
31 Domenica	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo: • l'infedele presentazione del modello 770/2020 relativo al 2019; • l'omessa effettuazione delle ritenute, o l'omessa applicazione delle imposte sostitutive, sui redditi corrisposti (o maturati) nel 2020; • l'omesso, insufficiente o tardivo versamento delle ritenute operate, o delle imposte sostitutive applicate, nel 2020. Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse: • nell'anno 2019, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; • nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante: • il versamento delle ritenute o delle imposte sostitutive non versate, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
31 Domenica	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 quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi

31 Domenica	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 quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
31 Domenica	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 terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
31 Domenica	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
31 Domenica	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 Domenica	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
31 Domenica	Contributo INPS *ex* 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:

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

			• 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 Domenica	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
31 Domenica	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre; • pagare le suddette provvigioni
31 Domenica	Imposte dirette	Imprese che assumono lavoratori detenuti	Termine per presentare l'istanza di concessione del previsto credito d'imposta: • in relazione ai lavoratori assunti in esecuzione di pena o di una misura di sicurezza detentiva; • presso l'Istituto penitenziario con il quale è stata stipulata l'apposita convenzione; • relativa sia alle assunzioni già effettuate che a quelle che si prevede di effettuare; • in cui viene quantificato l'ammontare del credito d'imposta che si intende fruire per l'anno successivo
31 Domenica	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della quinta rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

31 Domenica	Imposta sostitutiva sui finanziamenti	Soggetti "solari" che effettuano operazioni di finanziamento	Termine per il versamento della seconda rata di acconto dell'imposta sostitutiva, pari al 55% dell'acconto dovuto per l'anno in corso, corrispondente al 95% dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno precedente
31 Domenica	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di agosto
31 Domenica	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: • di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; • consegnate nel mese precedente
31 Domenica	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente
31 Domenica	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: • le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

			• qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
31 **Domenica**	IRPEF e IRES	Intermediari finanziari	Trasmissione telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), ai fini del c.d. "monitoraggio fiscale esterno", dei dati relativi all'anno precedente riguardanti i trasferimenti da o verso l'estero di mezzi di pagamento: • eseguiti per conto o a favore di persone fisiche, enti non commerciali, società semplici e associazioni equiparate ai sensi dell'art. 5 del TUIR; • di importo pari o superiore a 15.000,00 euro, sia che si tratti di un'operazione unica che di più operazioni che appaiono tra loro collegate per realizzare un'operazione frazionata
31 **Domenica**	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38-*bis* co. 2 del DPR 633/72	Termine finale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio settembre
31 **Domenica**	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi: • effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nel trimestre luglio-settembre; • ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel trimestre luglio-settembre.

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

			La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali: • è stata emessa una bolletta doganale; • siano state emesse o ricevute fatture elettroniche
31 **Domenica**	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS"	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre luglio-settembre riguardante: • le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore; • le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo; • talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. 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 l'operazione
31 **Domenica**	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: • 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 nel regime. 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
1 **Domenica**	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine 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; • presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
31 **Domenica**	IVA	Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni: • di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori; • effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura. 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
31 **Domenica**	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

00197 Roma – Via dei Monti Parioli, 6
T +39 06 3269521 – F +39 06 3611443
C.F. SCB SRG 46R12 H579T – P.IVA 02380880589
M studio@sergioscibetta.it - P sergio.scibetta@legalmail.it

31 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 Domenica	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "*carbon tax*" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre luglio settembre. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)
31 Domenica	Canone RAI	Persone fisiche	Termine per il pagamento della quarta rata trimestrale del canone RAI relativo al 2021, mediante il modello F24, nei casi in cui: • nessun componente della famiglia anagrafica tenuta al pagamento del canone sia titolare di contratto di fornitura di energia elettrica delle tipologie con addebito in fattura; • oppure si tratti di utenti per i quali l'erogazione dell'energia elettrica avviene nell'ambito di reti non interconnesse con la rete di trasmissione nazionale
31 Domenica	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS,	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza

		collegati alla rete telematica	di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
31 **Domenica**	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): • 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 amministrate 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 ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti