

Scadenzario n. 12/7



FISCALE	CHI	COSA
1 dicembre		<p>AFFITTI - Registrazione contratti di locazione e versamento imposta di registro</p> <p>Le parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca" devono versare l'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/11/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/11/2021, con Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE).</p>
FISCALE	CHI	COSA
9 dicembre		<p>DEFINIZIONE AGEVOLATA - Versamento rate scadute nel 2020 e 2021</p> <p>Approvato, con un emendamento al ddl n. 2426 di conversione del Collegato Fiscale (decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146) il mini-differimento al 9 dicembre del termine ultimo per il versamento, in unica soluzione, delle rate 2020 e 2021 scadute e non pagate relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Rottamazione-ter", • "Saldo e stralcio" • "Definizione agevolata delle risorse UE". <p>Tuttavia, considerando i 5 giorni di tolleranza concessi dal Fisco (articolo 3, comma 14-bis, del DL n. 119 del 2018), il pagamento potrà essere effettuato entro il 14 dicembre 2021. Oltre questo termine o per pagamenti di importi parziali, verranno meno i benefici della definizione agevolata e i versamenti già effettuati saranno considerati a titolo di</p>

		<p>acconto sulle somme dovute. In sostanza, per i contribuenti in regola con il pagamento delle rate 2019, entro il 14 dicembre 2021 (considerando i 5 giorni di tolleranza) dovranno essere corrisposte integralmente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le rate della “Rottamazione-ter” e della “Definizione agevolata delle risorse UE” <ul style="list-style-type: none"> ◦ scadute il 28 febbraio, 31 maggio, 31 luglio, 30 novembre del 2020 ◦ e 28 febbraio, 31 maggio, 31 luglio, 30 novembre del 2021; • le rate del “Saldo e stralcio” <ul style="list-style-type: none"> ◦ scadute il 31 marzo, 31 luglio del 2020 ◦ e 31 marzo, 31 luglio del 2021.
FISCALE	CHI	COSA
15 dicembre		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I soggetti IVA devono procedere all’emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 dicembre		<p>IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di novembre (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con modalità telematiche e il codice tributo: 6011 - Versamento Iva mensile novembre.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 dicembre		<p>RATA CONTRIBUTI SOSPESI PER COVID versamento</p> <p>I soggetti che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti fiscali e previdenziali, a seguito dell'emergenza COVID-19, dal <u>"Decreto Cura Italia"</u> (DL 18/2020) e dal <u>Decreto Liquidità</u> (DL n. 23/2020), e hanno optato per il versamento del secondo 50% degli importi sospesi in 24 rate mensili, devono provvedere al versamento della rata.</p> <p>Ricordiamo che l'altro 50% dei versamenti sospesi doveva essere versato in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o, in alternativa, in massimo quattro rate mensili di pari importo a partire dal 16 settembre 2020.</p> <p>Per approfondire leggi gli articoli <u>"Versamenti tributari e contributivi sospesi: ripresa dal 16 settembre"</u> <u>"Sospensione contributi INPS per Covid proroga al 31.1.2021"</u></p>

FISCALE	CHI	COSA
16 dicembre		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 dicembre		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di novembre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato.</p>
FISCALE	CHI	COSA
27 dicembre	Contribuenti IVA soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili sia trimestrali	<p>ACCONTO IVA – Versamento anno 2021</p> <p>Adempimento: Versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2021, utilizzando uno dei tre metodi di calcolo alternativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il metodo storico; • il metodo previsionale; • il metodo della liquidazione intermedia o analitica al 20 dicembre. <p>Si ricorda che l'acconto non è dovuto qualora risulti di importo</p>

		<p>inferiore a 103,29 Euro.</p> <p>Modalità': Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato.</p> <p>CODICI TRIBUTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6013 - Versamento acconto per Iva mensile • 6035 - Versamento IVA acconto
FISCALE	CHI	COSA
31 dicembre	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE eventi non evitabili</p> <p>Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185).</p> <p>Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato. Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti con contratto di apprendistato professionalizzante), con esclusione dei dirigenti e dei lavoratori a domicilio .</p>

		<p>Modalità: procedura telematica sul portale INPS</p> <p>. Nella domanda di concessione devono essere indicati la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, la presumibile durata, i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 dicembre	I datori di lavoro aziende private e pubbliche, già tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS flusso dati mese precedente</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente.</p> <p>Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza. ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità: Via telematica sul sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 dicembre	tutti i Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni: datori di lavoro domestici, aziende individuali artigiane senza dipendenti, società cooperative, e ogni altro tipo di società purché senza lavoratori	<p>LIBRO UNICO compilazione e/o stampa mese precedente</p> <p>Adempimento: Obbligo di registrazione dei dati e stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>Modalità:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili

subordinati, imprese familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi, figli e altri parenti e affini.

a ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall'Inail o da soggetti abilitati (tipografie)

- a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell'Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l'autorizzazione consente di vidimare il libro unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-autorizzato dall'Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso
- su supporti magnetici o a elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell'Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche tecniche del sistema adottato.

Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.