

## SCADENZARIO NOVEMBRE 2021 – INTEGRAZIONE

| SCADENZA            | COSA  | CHI                      | COME E DOVE  | NOTE  |
|---------------------|---|--------------------------|--|---|
| martedì<br>30/11/21 | <p>ESTINZIONE DEBITI EQUITALIA.<br/>Termine ultimo di pagamento della rata 2020 e 2021 relative alle definizioni agevolate "Rottamazione-ter" e/o del "Saldo e stralcio"</p> <p>Per i contribuenti in regola con i pagamenti delle rate in scadenza nell'anno 2019.</p> | Contribuenti interessati | Per pagare il bollettino allegato alla "Comunicazione delle somme dovute" del "Saldo e stralcio" o della "Rottamazione-ter", oltre al servizio "Paga online", (disponibile sul sito dell'Agenzia delle entrate e sull'APP EquiClick) è possibile utilizzare i canali telematici delle banche, di Poste Italiane e di tutti gli altri Prestatori di Servizi di Pagamento (PSP) aderenti al nodo pagoPA. | <p>Art. 1, co. 184 e 185, della L. 145/2018 - DL 41/2021. Art. 1-sexies DL 73/2021.</p> <p>NB.: Per il pagamento sono ammessi i cinque giorni di "tolleranza" di cui all'art. 3, co. 14-bis DL n. 119/2018.</p> <p>Pertanto, il pagamento dovrà essere effettuato entro lunedì 6 dicembre 2021.</p> |

## SCADENZARIO DICEMBRE 2021

| SCADENZA              | COSA  | CHI                                   | COME E DOVE   | NOTE   |
|-----------------------|---|---------------------------------------|---|--|
| venerdì<br>3/12/21    | LIBRETTO FAMIGLIA.<br>Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente  | Utilizzatori libretto famiglia        | INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center.   | Art. 54 bis, Legge n. 96/2017<br>Inps circ. n. 107/2017.   |
| mercoledì<br>15/12/21 | FATTURE ATTIVE. Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel mese precedente.   | Contribuenti I.V.A.                   | Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972  |  |
| mercoledì<br>15/12/21 | FATTURAZIONE DIFFERITA.<br>Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate (in senso IVA) nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione. | Contribuenti I.V.A.                   | Modalità elettronica SDI (ad eccezione per i casi di esonero e divieto) per la fattura elettronica. | Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.   |
| giovedì<br>16/12/21   | INPS DIPENDENTI. Scade il termine per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.   | Datori di lavoro                      | Con Modello F24.  |  |
| giovedì<br>16/12/21   | INPS COLLABORATORI.<br>Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.  | Committenti di lavoro parasubordinato | Con Modello F24.  | Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003. |

**a cura di Maria Chiara Ronzani**
**Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it**

| SCADENZA            | COSA   | CHI                                | COME E DOVE  | NOTE  |
|---------------------|--|------------------------------------|--|---|
| giovedì<br>16/12/21 | IMU. Termine per il versamento del saldo o unico versamento dell'imposta IMU dovuta per l'anno 2021.   | Contribuenti soggetti IMU          | Con Modello F24.   | Per approfondimenti vedi sito > servizi > fiscale > approfondimenti > <a href="https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/201-fiscale-approfondimenti/imu.html">https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/201-fiscale-approfondimenti/imu.html</a>   |
| giovedì<br>16/12/21 | LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.  | Contribuenti mensili I.V.A.        | Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi. | Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.  |
| giovedì<br>16/12/21 | VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.   | Contribuenti I.V.A. mensili        | Mod. F24.  | Codice tributo 6011. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.   |
| giovedì<br>16/12/21 | <p><b>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI.</b> Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di novembre.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul> | Contribuenti con omessi versamenti | Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.       | <p>Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246</a></p> |
| giovedì<br>16/12/21 | <b>RITENUTE REDDITI CAPITALE.</b> Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.   | Tutti i sostituti d'imposta        | Con Modello F24, è possibile la compensazione.                               | Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).   |

| SCADENZA            | COSA  | CHI   | COME E DOVE  | NOTE  |
|---------------------|---|---|--|---|
| giovedì<br>16/12/21 | RITENUTE REDDITI LAVORO.<br>Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.                                  | Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo | Con Modello F24  | Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).  |
| giovedì<br>16/12/21 | IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR.<br>Versamento, a titolo di acconto, del 90% dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno in corso sulla rivalutazione del Fondo TFR. | Datori di lavoro                                  | Con Modello F24  | Codice tributo: 1712 per il versamento a dicembre; 1713 per il saldo (a febbraio). N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007). Per le scritture contabili, si veda l'articolo pubblicato sul notiziario 03/2001 reperibile tramite il sito all'indirizzo <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > approfondimenti > contabilità, bilancio e IIDD. |
| giovedì<br>16/12/21 | RITENUTE SU ADDIZIONALI.<br>Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).  | Datori di lavoro                                  | Con Modello F24  | Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.   |
| lunedì<br>20/12/21  | QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.  | Associati APINDUSTRIA                             | A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale. |   |
| lunedì<br>20/12/21  | CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di novembre.   | Soggetti iscritti al Conai                        | Invio telematico.  | Per ulteriori informazioni contattare l'area 21 Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.  |

| SCADENZA            | COSA  | CHI   | COME E DOVE  | NOTE  |
|---------------------|---|---|--|---|
| lunedì<br>27/12/21  | INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di novembre   | Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile              | Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.                  | Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972.<br>Elenco per le operazioni acquisite: acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972.  |
| lunedì<br>27/12/21  | VERSAMENTO I.V.A.- ACCONTO relativo all'anno 2021. Non è possibile alcuna rateizzazione.  | Tutti i titolari di partita IVA   | Modello F24. E' possibile la compensazione.                            | Codici tributo; mensili 6013; trimestrali 6035 Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > contabilità ed Iva > acconti iva.   |
| giovedì<br>30/12/21 | IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Dicembre. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.  | Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche) | Modello F24 elide.   |   |
| giovedì<br>30/12/21 | RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte relative alla autotassazione in acconto dell'IRPEF, dell'IRES, dell'IRAP (unica soluzione o seconda rata in scadenza il 30 del mese di novembre).<br><br>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul> | Contribuenti con omessi versamenti  | Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni. | Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP).<br>Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo. (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2008). |

**a cura di Maria Chiara Ronzani**  
**Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it**

| SCADENZA            | COSA  | CHI  | COME E DOVE  | NOTE  |
|---------------------|---|--|--|---|
| venerdì<br>31/12/21 | AUTOTRASPORTATORI.<br>Pagamento della quota di iscrizione dovuta per l'anno 2021 da effettuarsi soltanto per via telematica. La misura delle quote è determinata con Delibera del MIT n. 5 del 18/10/2021.<br><br>Reperibile dal sito <a href="https://www.alboautotrasporto.it/web/portale-albo/servizio-pagamento-quote">https://www.alboautotrasporto.it/web/portale-albo/servizio-pagamento-quote</a> | Soggetti iscritti all'Albo Nazionale Autotrasportatori di cose conto terzi   | Modalità di pagamento: versamento online. Il versamento della quota deve essere effettuato unicamente mediante il sistema di pagamento telematico operativo presente sul sito <a href="http://www.albotrasportatori.it">www.albotrasportatori.it</a> del MIT, con le seguenti procedure: carta di credito Visa, Mastercard, carta prepagate Postepay o Postepay Impresa. | L'azienda dovrà conservare la prova dell'avvenuto pagamento per consentire i controlli da parte del Comitato Centrale. Qualora il versamento non venga effettuato entro il termine del 31 dicembre 2020, l'iscrizione all'Albo sarà sospesa con la procedura prevista dall'articolo 19, punto 3 della legge numero 298 del 6 giugno 1974. |
| venerdì<br>31/12/21 | DICHIARAZIONE E VERSAMENTO MENSILE IVA IOSS.<br>Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento del mese precedente dei dati delle vendite a distanza di beni importati ≤ a 150,00 euro verso privati UE (B2C).   | Soggetti aderenti al regime IOSS   | Portale dell'Agenzia delle entrate.  | Prov. Ae 25/6/2021.   |
| venerdì<br>31/12/21 | UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di NOVEMBRE.  | Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa. | Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.  | Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.  |
| martedì<br>31/12/21 | AMMORTIZZATORI SOCIALI COVID-19. Presentazione domande per sospensioni/riduzioni di CIGO, CIG in deroga o assegno ordinario per emergenza Covid 19 che hanno avuto inizio il mese precedente.   | Generalità dei Datori di Lavoro  | INPS, piattaforma telematica.  | Art. 8 D.L. 41/2021 conv. L. 69/2021 e INPS circ. 72/2021   |
| martedì<br>31/12/21 | AMMORTIZZATORI SOCIALI COVID-19. Invio dei dati per il pagamento diretto per le sospensioni/riduzioni di CIGO, CIG in deroga o assegno ordinario per emergenza Covid 19 <b>autorizzate</b> nel mese precedente.   | Generalità dei Datori di Lavoro che non anticipano il trattamento di integrazione salariale  | INPS, mediante modello SR41.   | Art. 8 D.L. 41/2021 conv. L. 69/2021 e INPS circ. 72/2021.  |

**a cura di Maria Chiara Ronzani**  
**Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it**

| SCADENZA            | COSA   | CHI  | COME E DOVE   | NOTE  |
|---------------------|--|--|---|---|
| venerdì<br>31/12/21 | CONTRATTI A TERMINE. Scade il termine per la proroga o il rinnovo dei contratti senza necessità di una delle causali previste dal D.L. n. 87/2018. La proroga o il rinnovo devono avvenire una sola volta (Cfr. anche art. 17, comma 2, DL 41/2021). | Generalità dei Datori di Lavoro Privati                        | Lettera di proroga o contratto di assunzione. Porre attenzione a:<br>- durata massima della proroga o del rinnovo (12 mesi);<br>- durata massima complessiva (24 mesi). | È opportuno inserire il seguente riferimento normativo: art. 17 DL 41/2021 conv. L. 69/2021 |
| martedì<br>31/12/21 | LIBRO UNICO DEL LAVORO. Obbligo di 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.  | Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari | Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.                     | "Art. 39, L. 133/2008   |

**Promemoria: scadenze con data variabile**

| SCADENZA  | COSA  | CHI   | COME E DOVE  | NOTE   |
|---|---|---|--|--|
| <b>Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale</b> | RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.           | Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS) | In unica soluzione, contestualmente:<br>- Al Ministero del Lavoro<br>- Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.   | Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015). |
| <b>Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)</b>        | RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.               | Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)  | In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando:<br>- causa della sospensione o riduzione<br>- presumibile durata<br>- nominativi dei lavoratori interessati<br>- ore richieste. | Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015). |
| <b>Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA</b>   | FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmissione della fattura immediata | Soggetti I.V.A.   | Modalità elettronica SDI (salvo i casi di esonero o divieto)   | Art. 21 co. 4 lettera a) DPR 633/1972.   |