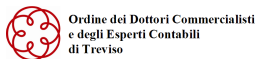


CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott. Graziano Fedato
Esperto Contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 2 novembre 2021

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

2 Novembre	<p>IVA CREDITO TRIMESTRALE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.</p> <p>ACCISE AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione 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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.
2 Novembre	<p>SPESOMETRO ESTERO Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p> <p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in</p>

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

2 Novembre	<p>partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p> <p>INPS AGRICOLTURA Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.</p> <p>MOD. 770/2021 Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2020.</p> <p>CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2021 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).</p> <p>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 Sostegnibis", con riferimento a:</p> <ul style="list-style-type: none">• definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");• definizione (c.d. "stralcio e saldo") prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento. <p>Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la "tolleranza" di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro l'8.11.2021.</p>
4 Novembre	<p>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.</p>
8 Novembre	<p>CONTRIBUTO FONDO PERDUTO COMUNI CON SANTUARI RELIGIOSI Termine ultimo di presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate della domanda del contributo a fondo perduto a favore degli esercenti attività d'impresa di vendita di beni / servizi al pubblico nei centri storici dei Comuni in cui sono situati santuari religiosi.</p>
10 Novembre	<p>MOD. 730/2021 INTEGRATIVO</p> <ul style="list-style-type: none">• Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2021 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2021 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.

<p>15 Novembre</p>	<p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2020 Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2020.</p> <p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021 Versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021 prevista dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate). Il termine è stato così differito dal c.d. "Decreto Sostegni-bis".</p> <p>BONUS TEATRO E SPETTACOLI Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al "bonus teatro e spettacoli", per le spese 2020 relative alle attività teatrali e agli spettacoli dal vivo, da parte delle imprese che hanno subito una riduzione del fatturato 2020 pari almeno al 20% rispetto a quello del 2019.</p>
<p>16 Novembre</p>	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta; • liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali). <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).</p>
<p>16 Novembre</p>	<p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

16 Novembre	INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre. INPS GESTIONE SEPARATA <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 25,98% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");- 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione); (*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.
16 Novembre	INPS CONTRIBUTI IVS Versamento della terza rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani. INPS AGRICOLTURA Versamento della terza rata 2021 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP). INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO Pagamento del premio INAIL (quarta rata) per la regolazione 2020 e anticipo 2021.
22 Novembre	ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
25 Novembre	IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili). Si rammenta che: <ul style="list-style-type: none">• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;• i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (beni / servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
30 Novembre	ACCONTI MOD. 730/2021 Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2021 (seconda o unica rata). MOD. REDDITI 2021 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2021, relativo al 2020, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. IRAP 2021 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2020, relativo al 2020, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

<p>30 Novembre</p>	<p>MOD. CNM Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2020, da parte della società consolidante.</p> <p>IRAP OPZIONE 2021-2023 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2020 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2021, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2021 – 2023).</p> <p>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2021-2023 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2021 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2021 – 2023.</p> <p>ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2021 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p> <p>ACCONTI CEDOLARE SECCA Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2021.</p>
<p>30 Novembre</p>	<p>ACCONTI CONTRIBUTI IVS Versamento della seconda rata dell'acconto 2021 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p>ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA Versamento della seconda rata dell'acconto 2021 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.</p> <p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p>
<p>30 Novembre</p>	<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);• al terzo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.

<p>30 Novembre</p>	<p>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre. Se l'importo dovuto per il primo trimestre e il secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 250, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).</p>
<p>30 Novembre</p>	<p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).</p> <p>ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO SOSTEGNI-BIS" Versamento delle rate dovute nel 2021 con riferimento a:</p> <ul style="list-style-type: none">• definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");• definizione (c.d. "stralcio e saldo") prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento. <p>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.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati