



Scadenziario 2021

Adempimenti fiscali



Avvertenza

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali.

I nostri Professionisti non si assumono alcuna responsabilità in merito ad eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito della presente informativa, né si assumono alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.

Gennaio

Adempimento

Gio 14

Bonus centri storici - Termine per la presentazione della domanda per l'ottenimento del contributo a fondo perduto a favore delle attività commerciali dei centri storici disposto dal Decreto Agosto.

Ven 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Decreto Ristori. Contributo a fondo perduto - Termine per la presentazione della domanda dei contributi a fondo perduto disposti dai Decreti Ristori e Ristori-bis.

IVA. Registrazione corrispettivi Associazioni senza scopo di lucro in regime agevolato - Associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza scopo di lucro e associazioni pro loco che hanno effettuato l'opzione per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della L. n. 398 del 1991.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Lun 18

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Ripresa versamenti proroga Covid-19 - Termine per il versamento della seconda metà dei versamenti prorogati dai decreti emergenziali relativi al periodo compreso tra marzo e maggio 2020 (rateizzabili in 24 rate).

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati - Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e gestori portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Gennaio

Adempimento

Mer 20

Pagamento imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre precedente.

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obbligo mensile/trimestrale di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Dom 31

Imballaggi non restituiti - Scadenza per l'emissione delle fatture IVA relative a cessioni di imballaggi e recipienti effettuate nel corso del 2020 e non restituiti secondo le pattuizioni contrattuali.

DAC6. Scambio automatico di informazioni -

Termine per la comunicazione dei meccanismi transfrontalieri con obbligo di notifica posti in essere tra il 01 luglio 2020 ed il 31 dicembre 2020.

Febbraio

Adempimento

Lun 01

Esterometro relativo al 4° trimestre 2020.

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale - Dichiarazione consuntiva contenente il numero degli atti e documenti emessi nell'anno solare precedente, distinti per voce di tariffa.

Canone abbonamento TV - Termine per la presentazione della "dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato" per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV, con effetto per l'intero anno.

Contratti di locazione. Registrazione e versamento imposta di Registro -

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati il 1° gennaio o rinnovati tacitamente a decorrere dal 1° gennaio.

Lun 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Febbraio

Adempimento

Mar 16

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Lun 22

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Gio 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Dom 28

DAC6. Scambio automatico di informazioni -

Termine per la comunicazione dei meccanismi transfrontalieri con obbligo di notifica posti in essere tra il 25 giugno 2018 ed il 30 giugno 2020.

Marzo

Lun 01

Adempimento

Rottamazione-ter 2020 - Termine per il pagamento delle rate in scadenza nell'anno 2020 e non versate per non perdere i benefici della definizione agevolata.

Saldo e Stralcio - Termine per il pagamento della rata del debito residuo che è stato comunicato dall'Agente della riscossione per perfezionare la "definizione agevolata" dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari - Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Comunicazione annuale dei dati relativi a oneri deducibili e detraibili - Trasmissione da parte dei soggetti che erogano mutui agrari e fondiari, delle imprese assicuratrici, degli enti previdenziali, le forme pensionistiche complementari, dei dati relativi ai seguenti oneri corrisposti nel 2020: quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazioni sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali e assistenziali.

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 4° trimestre 2020.

Consultazione delle fatture elettroniche - Termine per aderire al servizio.

Marzo

Adempimento

Lun 01

Comunicazione dei rimborsi delle spese sanitarie - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte degli Enti e le Casse aventi esclusivamente fine assistenziale, i Fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale e gli altri fondi comunque denominati, dei dati relativi alle spese sanitarie rimborsate nel 2020, comprese quelle sostenute negli anni precedenti, nonché i dati relativi ai contributi versati direttamente dal contribuente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta.

Comunicazione dei bonifici per interventi di recupero patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici - Invio all'Anagrafe Tributaria da parte delle banche e Poste Italiane S.p.A. dei dati relativi ai pagamenti effettuati a mezzo bonifico di spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici, con riferimento ai dati del 2020.

Mer 10

Registri meccanografici - Trascrizione su carta dei registri.

Redditi 2020, Irap 2020, CNM 2020 e 770/2020 - Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli presentati entro il 30 novembre (ovvero 10 dicembre) 2020, con la corresponsione della prevista sanzione ridotta a un nono del minimo.

Inventario - Sottoscrizione dell'inventario relativo al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente all'anno solare).

Lun 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Marzo

Adempimento

Mar 16

Libri e registri contabili - Versamento della Tassa annuale di Concessione Governativa 2021 per la vidimazione dei libri sociali in misura forfetaria.

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati - Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

IVA annuale - Versamento a saldo dell'imposta relativi all'anno 2020 (possibilità di rateizzazione).

Certificazione unica 2021 - Invio telematico all'Agenzia delle entrate da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, ai redditi diversi, agli utili e agli altri proventi equiparati.

IVA trimestrale - Versamento relativo al 4° trimestre 2020.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Digital Service Tax. Versamento - Termine per il versamento dell'imposta relativa ai servizi digitali per il 2020.

Superbonus 110. Termine cessione crediti 2020 - Termine per l'invio della comunicazione all'Agenzia delle entrate riguardante la prima cessione del credito d'imposta Superbonus 110 relativo alle spese sostenute nel 2020.

Lun 22

Credito d'imposta pagamenti elettronici - Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Marzo

Adempimento

Gio 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Mer 31

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari - Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Dichiarazione imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax) - Invio telematico della dichiarazione relativa alle transazioni registrate nell'anno solare precedente.

CUPE. Certificazione degli utili e dei proventi equiparati - Invio da parte dei soggetti Ires, residenti e non residenti della Certificazione degli utili e dei proventi equiparati corrisposti in qualunque forma ai soggetti residenti nel territorio dello Stato.



Aprile

Adempimento

Gio 15

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Ven 16

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali

Mar 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 26

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obbligo mensile/trimestrale di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Aprile

Ven 30

Adempimento

Esterometro relativo al 1° trimestre 2021.

Redditi 2020. 2° acconto - Termine per il versamento relativo al secondo acconto IRES 2020, previsto per il 30 novembre 2020 e prorogato per alcuni soggetti.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari - Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Digital Service Tax. Dichiarazione - Termine per la presentazione della dichiarazione relativa ai servizi digitali tassabili per il 2020.

Modello IVA TR - Presentazione per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al 1° trimestre 2021.

Dichiarazione IVA 2021 - Presentazione della dichiarazione annuale per il 2020, comprensiva dell'istanza di rimborso del credito IVA 2020 e dell'opzione di adesione al regime IVA di gruppo.

IRAP 2020. 2° acconto - Termine per il versamento relativo al secondo acconto IRAP 2020, previsto per il 30 novembre 2020 e prorogato per alcuni soggetti.

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Maggio

Adempimento

Lun 17

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA trimestrale - Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 1° trimestre 2021.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Gio 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Mar 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Maggio

Lun 31

Adempimento

Rottamazione-ter - Termine per il pagamento della rata del debito residuo che è stato comunicato dall'Agente della riscossione per perfezionare la "definizione agevolata" dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA -

Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2021.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Pagamento imposta di bollo - Imposta relativa alle fatture elettroniche emesse nel I trimestre 2021. Qualora l'ammontare dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2021 non superi l'importo di Euro 250,00 il contribuente può procedere al pagamento entro il 30 settembre 2021.

Giugno

Adempimento

Mar 15

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Mer 16

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

IMU - Versamento primo acconto per l'anno 2021.

Lun 21

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Ven 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Giugno

Mer 30

Adempimento

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

IRAP 2021 - Versamento saldo 2020 e 1^a rata acconto 2021 (possibile rateizzazione dell'acconto).

Canone abbonamento TV - Termine per la presentazione della "dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato" per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV, con effetto per il semestre luglio-dicembre.

Redditi 2021 - Versamento saldo 2020 e 1^a rata acconto 2021 (possibile rateizzazione dell'acconto).

Rivalutazioni terreni e partecipazioni non quotate - Termine per il versamento delle imposte sostitutive (rateizzabili fino ad un massimo di 3 rate annuali di pari importo a decorrere dal 30/06/2021) e della predisposizione della perizia giurata.

Locazioni brevi - I soggetti che svolgono l'attività di intermediazione mobiliare, anche online, hanno l'obbligo di comunicare telematicamente i dati relativi ai contratti conclusi nell'anno precedente.

IVAFE. Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero - Versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 per le attività finanziarie possedute nel 2020.

IVIE. Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero - Versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 per gli immobili posseduti nel 2020.

Giugno

Mer 30

Adempimento

Termine esonero garanzia finanziamenti internazionalizzazione - I finanziamenti agevolati per l'internazionalizzazione sono concessi senza necessità di presentare garanzia fino al 30 giugno 2021.

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Diritto annuale delle camere di commercio - Versamento diritto annuale 2021 (soggetti con esercizio solare).

Cedolare secca - Versamento saldo 2020 e 1° acconto 2021.



Luglio

Adempimento

Gio 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Ven 16

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Mar 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 26

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obbligo mensile/trimestrale di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Agosto

Lun 2

Adempimento

Modello IVA TR - Presentazione per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al 2° trimestre 2021.

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Rottamazione-ter - Termine per il pagamento della rata del debito residuo che è stato comunicato dall'Agente della riscossione per perfezionare la "definizione agevolata" dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

IRAP 2021 - Termine per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare per il versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 in un'unica soluzione con la maggiorazione dello 0.4%, nonché per le imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili.

Redditi 2021 - Termine per le persone fisiche, società di persone e soggetti IRES e altri contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare per il versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 in un'unica soluzione con la maggiorazione dello 0.4%, nonché per le imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili.

Esterometro relativo al 2° trimestre 2021.

Agosto

Adempimento

Lun 16

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Ven 20

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

IVA trimestrale - Versamento IVA relativa al 2° trimestre 2021.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Mer 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Mar 31

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Settembre

Adempimento

Mer 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Gio 16

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati - Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA - Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al II trimestre 2021.

Lun 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici - Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 27

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Gio 30

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Settembre

Gio 30

Adempimento

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Pagamento imposta di bollo - Imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel II trimestre 2021. Qualora l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di Euro 250,00, il pagamento potrà essere effettuato entro il termine del 30 novembre 2021.



Ottobre

Adempimento

Ven 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Lun 18

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Mer 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici -

Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 25

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili/trimestrali di presentazione degli elenchi riepilogativi

Novembre

Adempimento

Mar 2

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Modello IVA TR - Presentazione per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al 3° trimestre 2021.

Esterometro relativo al 3° trimestre 2021.

770/2021 - Presentazione telematica del modello relativo al periodo d'imposta 2020.

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari -

Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Lun 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente -

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.

Mar 16

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati -

Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Novembre

Adempimento

- Mar 16** **IVA trimestrale** - Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 3° trimestre 2021.
- Lun 22** **Credito d'imposta pagamenti elettronici** - Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.
- Gio 25** **Intrastat** - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi
- Mar 30** **Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari** - Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.
- IVIE. Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero** - Versamento del secondo acconto 2021 per gli immobili posseduti nel 2021.
- Rottamazione-ter** - Termine per il pagamento della rata del debito residuo che è stato comunicato dall'Agente della riscossione per perfezionare la "definizione agevolata" dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.
- Pagamento imposta di bollo** - Imposta relativa alle fatture elettroniche emesse nel 3° trimestre 2021.
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA** - Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 3° trimestre 2021.
- Cedolare secca. Versamento** - Termine per il versamento del 2° acconto per l'anno 2021.

Novembre

Mar 30

Adempimento

IVAFE. Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero - Versamento del secondo acconto 2021 per le attività finanziarie possedute.

Opzioni da esercitare in redditi 2021 e IRAP 2021 - Termine per aderire, tramite opzione da esercitare direttamente nel dichiarativo, alle seguenti opzioni: (i) comunicazione dell'opzione ex art. 155 TUIR per la determinazione della base imponibile delle imprese marittime (tonnage tax); (ii) opzione per il consolidato nazionale (ex art. 117 TUIR); (iii) comunicazione all'Agenzia delle entrate dell'opzione ex artt. 115-116 del TUIR (trasparenza fiscale); (iv) per le società di persone e gli imprenditori individuali determinazione del valore della produzione netta IRAP secondo le regole previste per le società di capitali e gli enti commerciali (articolo 5-bis, comma 2, Dlgs n. 446/1997); (v) comunicazione dell'opzione relativa al regime del Patent box (art. art. 1, commi 37 - 43 della L. 23.12.2014 n. 190).

Comunicazione Anagrafe Tributaria - Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Redditi 2021 e Irap 2021 - Presentazione telematica delle dichiarazioni per le persone fisiche, le società di persone, le società di capitali e gli enti commerciali, che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31 dicembre 2020.

Redditi 2021 e IRAP 2021. Versamenti - Versamento del 2° acconto IRPEF, IRES e IRAP 2021 o versamento acconto in un'unica soluzione.

Dicembre

Adempimento

Mer 15

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse e ricevute nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

IVA. Fatturazione differita mese precedente - 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.

Gio 16

Versamento unitario - Ritenute; IVA; Contributi previdenziali e assistenziali.

Locazioni brevi. Versamento ritenute sui canoni o corrispettivi incassati o pagati - Gli esercenti attività di intermediazione immobiliare e i gestori dei portali telematici devono versare la ritenuta del 21% operata sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativi a contratti di locazione breve.

IMU - Versamento 2° acconto per l'anno 2021.

Lun 20

Credito d'imposta pagamenti elettronici - Termine per la comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento autorizzati dei crediti d'imposta pari al 30% delle commissioni sulle transazioni elettroniche.

Lun 27

IVA. Acconto - Versamento dell'acconto IVA dovuto per il mese di dicembre o per il 4° trimestre 2021.

Intrastat - Termine per gli operatori intracomunitari con obblighi mensili di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Ven 31

Modello Intra-12 Acquisti Intracomunitari - Termine per gli enti non commerciali e i produttori agricoli per la presentazione della dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Dicembre

Ven 31

Adempimento

Comunicazione Anagrafe Tributaria -

Comunicazione all'Agenzia delle entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Gruppo IVA - Termine per la presentazione dell'opzione per la costituzione del Gruppo IVA con effetto dal secondo anno successivo al 2021.



I nostri professionisti rimangono a disposizione per ogni eventuale ulteriore informazione.

Aggiornato al 21 gennaio 2021.



© 2021 Bernoni & Partners. All rights reserved.

“Grant Thornton” refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. “GTIL” refers to Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership.

Bernoni Grant Thornton (Bernoni & Partners) is a member firm of GTIL. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients.

GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.