

# STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 07 settembre 2021

## **CIRCOLARE N° 6/2021**

### **SOMMARIO:**

1) Scadenze importanti	(pag. 1)
2) Acconto IVA 2021	(pag. 8)
3) Fatture elettroniche con San Marino	(pag. 9)
4) Bonus sanificazione giugno, luglio e agosto 2021	(pag. 10)

### **Scadenze importanti**

#### **15.09.2021**

- ❖ **Scade il termine dei versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA per i contribuenti che svolgono attività interessate dagli ISA, compresi minimi e forfetari (per maggiori informazioni si rimanda alla nostra news n. 4 – “Proroga versamenti al 15 settembre 2021 per i soggetti ISA”).**
- ❖ **Scade termine per l’emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di agosto (fattura differita).**

#### **16.09.2021**

- ❖ **Scade termine per i sostituti d’imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di agosto.**
- ❖ **Scade termine per il versamento IVA mese di agosto per i contribuenti mensili.**
- ❖ **Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di agosto.**
- ❖ **Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di agosto (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.**

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di agosto per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di agosto.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ **Scade il termine per invio delle liquidazioni IVA mensili (aprile, maggio e giugno) e secondo trimestre 2021 per i contribuenti trimestrali.**

#### **20.09.2021**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di agosto per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

#### **27.09.2021 (essendo il 25.09 sabato)**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di agosto.

#### **30.09.2021**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° settembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° settembre.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di agosto 2021 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di agosto 2021.
- ❖ Scade il termine per la presentazione del 730 precompilato all'Agenzia delle Entrate direttamente tramite l'applicazione web.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche (salvo proroga se di importo inferiore a 250 euro) emesse nel secondo trimestre 2021 (aprile-giugno). Scade, inoltre, il versamento**

**imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2021 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**

- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi per i soggetti che intendono trasmettere l'istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto "perequativo".

### **15.10.2021**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di settembre (fattura differita).

### **18.10.2021 (essendo il 16.10 sabato)**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di settembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di settembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di settembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **20.10.2021**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di settembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per

la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

- ❖ Scade il termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al III trimestre 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

## **25.10.2021**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2021.

## **02.11.2021 (essendo il 30.10 sabato e il 31.10 domenica)**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° ottobre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° ottobre.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di settembre 2021 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva relativo al III trimestre 2021.
- ❖ Scade termine per l'invio telematico del modello 770/2021.
- ❖ Scade termine per l'invio del cd. "Esterometro" relativo al terzo trimestre del 2021 (luglio-settembre).

## **15.11.2021**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di ottobre (fattura differita).
- ❖ **Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge n. 178 del 2020 (così come prorogato dalla legge di conversione del DL Sostegni-bis) posseduti alla data del 01.01.2021 da persone fisiche non in "regime d'impresa".**
- ❖ **Scade termine per il versamento dell'intero importo (o della I° rata) relativa all'imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 01.01.2021. L'imposta è pari all'11% per ambedue le categorie.**

## **16.11.2021**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento iva relativa al III trimestre 2021 per i contribuenti che nel 2020 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 400.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 700.000,00 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'iva trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1% a titolo di interessi.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di ottobre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

## **22.11.2021 (essendo il 20.11 sabato)**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di ottobre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

## **25.11.2021**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di ottobre.

## **30.11.2021**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2021 (luglio-settembre). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2021 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di ottobre 2021 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2021.**
- ❖ Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2021 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2021.**
- ❖ **Scade termine per invio modello redditi ed irap delle società di capitali, società di persone e persone fisiche.**

#### **15.12.2021**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di novembre (fattura differita).

#### **16.12.2021**

- ❖ **Scade termine per versamento saldo IMU anno 2021.**
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di novembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di novembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di novembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **20.12.2021**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di novembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

### **27.12.2021**

- ❖ Scade termine versamento acconto IVA anno 2021.
- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di novembre.

### **30.12.2021**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° dicembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° dicembre.

### **31.12.2021**

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di novembre 2021 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.

\* \* \* \* \*

**I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all’emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.**

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

\* \* \* \* \*

### **Acconto IVA 2021**

Entro il 27.12.2021 deve essere versato l’acconto IVA per l’anno 2021.

Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell’acconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili	88% dell’imposta dovuta per il mese di dicembre 2020 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Contribuenti trimestrali	88% dell’imposta dovuta per l’ultimo trimestre 2020 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Da trimestrali a mensili	88% di 1/3 della somma versata per l’ultimo trimestre 2020 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Da mensili a trimestrali	88% dell’imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2020 (al lordo dell’acconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili	88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2021
Contribuenti trimestrali	88% del versamento previsto per l’ultimo trimestre 2021

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili	100% dell’importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2021
----------------------	---

Contribuenti trimestrali	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2021
-----------------------------	--

**Dell'acconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di dicembre 2021, da effettuare entro il prossimo 17.01.2022, ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell'anno 2021 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 16.03.2022.**

Si è esonerati dal versamento dell'acconto nelle seguenti ipotesi:

- a.) inizio di attività nel corso del 2021;
- b.) cessazione dell'attività nel corso del 2021 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
- c.) contribuenti che nell'ultima liquidazione IVA anno precedente (mese di dicembre per contribuenti mensili, liquidazione annuale per contribuenti trimestrali) hanno evidenziato un credito d'imposta o un debito iva non superiore a Euro 116,72;
- d.) contribuenti che presumono di chiudere l'ultima liquidazione dell'anno con un credito d'imposta o con un debito non superiore a Euro 116,72;
- e.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
- f.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

**I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.**

L'acconto non deve essere maggiorato dell'1% di interesse da parte dei contribuenti trimestrali.

**L'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 30% dell'importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.**

\* \* \* \* \*

### **Fatture elettroniche con San Marino**

A decorrere dal 1° ottobre 2021 sino al 30 giugno 2022 le fatture relative alle cessioni di beni effettuate nell'ambito dei rapporti di scambio tra Italia e San Marino potranno essere emesse e ricevute in formato analogico o elettronico via SdI, mentre **dal 1° luglio 2022**, salvi gli esoneri previsti da specifiche disposizioni di legge, non potrà più essere utilizzato il formato cartaceo.

Per quanto riguarda le prestazioni di servizi è data la facoltà agli operatori nazionali di utilizzare la fattura elettronica per le operazioni effettuate nei confronti di operatori economici sanmarinesi che abbiano fornito il numero di identificazione attribuito dalla Repubblica di San Marino.

\* \* \* \* \*

### **Bonus sanificazione giugno, luglio e agosto 2021**

L'art. 32 del Decreto Sostegni-bis riconosce un credito d'imposta in misura pari al 30% delle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati, nonché per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di altri dispositivi atti a garantire la salute dei lavoratori e degli utenti comprese le spese per la somministrazione dei tamponi per COVID-19, fino ad un massimo di 60.000 euro per ciascun beneficiario.

Al fine di accedere all'agevolazione occorre presentare apposita comunicazione delle spese ammissibili **dal 4 ottobre ed entro il 4 novembre 2021**. In tale periodo è inoltre possibile inviare una nuova comunicazione sostitutiva di quella precedentemente trasmessa o la rinuncia integrale al credito d'imposta precedentemente comunicato.

La comunicazione, redatta sulla base del modello approvato, va inviata, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario abilitato, esclusivamente con modalità telematiche, mediante i canali dell'Agenzia delle Entrate o tramite il servizio web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate.

Al fine di garantire il rispetto del limite complessivo di spesa, pari a 200 milioni di euro per il 2021, dopo aver ricevuto le comunicazioni delle spese ammissibili con l'indicazione del credito teorico, l'Agenzia delle Entrate determinerà la quota percentuale dei crediti effettivamente fruibili, in rapporto alle risorse disponibili.

L'ammontare massimo del credito d'imposta effettivamente fruibile è quindi pari al credito d'imposta richiesto moltiplicato per la percentuale che sarà resa nota con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate da emanare entro il 12 novembre 2021.

\* \* \* \* \*

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito [www.studiocastelli.com](http://www.studiocastelli.com).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)