

INFORMATIVA N. 14/ 2021

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL QUARTO TRIMESTRE 2021

PRINCIPALI ADEMPIMENTI DEL TRIMESTRE

25/10/2021	INTRASTAT SETTEMBRE 2021/TERZO TRIMESTRE 2021
02/11/2021	CREDITO IVA TRIMESTRALE TERZO TRIMESTRE 2021
02/11/2021	ESTEROMETRO TERZO TRIMESTRE 2021
25/11/2021	INTRASTAT OTTOBRE 2021
30/11/2021	IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE TERZO TRIMESTRE 2021
30/11/2021	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA TERZO TRIMESTRE 2021
16/12/2021	SALDO IMU 2021
27/12/2021	INTRASTAT NOVEMBRE 2021
27/12/2021	ACCONTO IVA

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

O T T O B R E**Lunedì 18/10/2021**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2021 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6009 , anno di riferimento 2021).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a settembre 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a settembre 2021 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 09 , anno di riferimento 2021).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a settembre 2021 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 09, anno di riferimento 2021);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre 2021 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 2021 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 2021 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 09 , anno di riferimento 2021 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 09 , anno di riferimento 2021 a titolo di Ires)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 25/10/2021

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre 2021 (soggetti mensili) e al terzo trimestre 2021 (soggetti trimestrali).
--	---

NOVEMBRE

Martedì 02/11/2021

IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2021 . Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo 6038 , anno di riferimento 2021).
ESTEROMETRO TERZO TRIMESTRE 2021	Invio telematico, attraverso il canale Entratel dell'Agenzia delle Entrate, del file XML contenente la comunicazione dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extra UE relativa al terzo trimestre . L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.
ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al terzo trimestre 2021 (Circolare Agenzia delle Dogane n. 357045/RU del 24.09.2021), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate. <ul style="list-style-type: none">- € 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2021 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015 . Si ricorda che non sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai veicoli di categoria EURO 2 o inferiore

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Giovedì 04/11/2021

BONUS SANIFICAZIONE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito di imposta "**bonus sanificazione / acquisto DPI**" per le spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto dispositivi di protezione per la salute dei lavoratori ed utenti.

Lunedì 15/11/2021

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI **ALL'1.7.2020**

Versamento della **seconda rata annuale** dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti all'01.07.2020 **da persone fisiche non in regime d'impresa** (codice tributo **8056 per i terreni** e **8055 per partecipazioni non quotate**).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI **ALL'1.1.2021**

Versamento della **prima rata annuale (o unica soluzione)** dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti all'01.01.2021 **da persone fisiche non in regime d'impresa** (codice tributo **8056 per i terreni** e **8055 per partecipazioni non quotate**).

Martedì 16/11/2021

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di **ottobre** e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo **6010**, anno di riferimento **2021**);
- Liquidazione IVA riferita al **terzo trimestre 2021** e versamento dell'imposta dovuta **maggiorata** degli **interessi** dell'**1%** (codice tributo **6033**, anno di riferimento **2021**)

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a **ottobre 2021** relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2021 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 10 , anno di riferimento 2021).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2021 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 10, anno di riferimento 2021);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre 2021 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della quarta rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2020 e per l'anticipo dell'anno 2021.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 2021 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 2021 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 10 , anno di riferimento 2021 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 10 , anno di riferimento 2021 a titolo di Ires).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa per il 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCIANTI – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 22/11/2021

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre 2021 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del terzo trimestre, ancorché non pagate.
--	---

Giovedì 25/11/2021

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre 2021 (soggetti mensili).
--	---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Martedì 30/11/2021

IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).
IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTALE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre senza IVA di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata.
SECONDI ACCONTI IMPOSTE	Versamento in unica rata del secondo acconto IRPEF/IRES/IRAP/IVIE/IVAFE e CEDOLARE SECCA da parte di persone fisiche, titolari o non di partita IVA, società di persone e soggetti IRES.
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI / COMMERCIANTI	Versamento in unica rata del secondo acconto IVS dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti .
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento in unica rata del secondo acconto dei contributi previdenziali dovuti alla gestione separata.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

D I C E M B R E**Giovedì 16/12/2021**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6011 , anno di riferimento 2021);
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre 2021 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 11 , anno di riferimento 2021).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre 2021 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 11 anno di riferimento 2021);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre 2021 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 2021 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 2021 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 11 , anno di riferimento 2021 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 11 , anno di riferimento 2021 a titolo di Ires)
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento dell' acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1712)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIAAZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALICAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IMU 2021

Versamento del **saldo 2021** dell'Imposta Municipale Unica da pagare tramite modello F24.

Lunedì 27/12/2021

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **novembre 2021** (soggetti mensili).

I.V.A. ACCONTO I.V.A.

Versamento dell'acconto IVA per il 2021 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo **6013** per i mensili, **6034** per i trimestrali speciali, **6035** per i trimestrali, anno di riferimento **2021**)

Acconto I.V.A. 2021: lo Studio avrà cura di contattare telefonicamente i clienti al fine di assisterli nel calcolo dell'acconto IVA su base storica o previsionale e nella relativa compilazione del modello F24.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 14/10/2021

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it