



BARACCO FORNASIERO

A tutti i clienti

Scadenze NOVEMBRE 2021

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
4.11.2021	Credito d'imposta per sanificazione, dispositivi di protezione e tamponi	Gli esercenti attività d'impresa, arte o professione, gli enti non commerciali e le strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale devono inviare all'Agenzia delle Entrate l'apposita comunicazione relativa alle spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021, ammissibili al credito d'imposta per la sanificazione, l'acquisto dei dispositivi di protezione e la somministrazione di tamponi, al fine di contenere e contrastare la diffusione del COVID-19. La comunicazione deve essere inviata: <ul style="list-style-type: none">• direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato;• mediante il servizio <i>web</i> disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, oppure i canali telematici della stessa Agenzia.
8.11.2021	Contributo fondo perduto Comuni con santuari religiosi	
10.11.2021	Consegna modelli 730/2021 integrativi	
10.11.2021	Trasmissione telematica modelli 730/2021 integrativi	
15.11.2021	Credito d'imposta per attività teatrali e spettacoli dal vivo	
15.11.2021	Rivalutazione partecipazioni non quotate	Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che possiedono partecipazioni non quotate all'1.1.2021, al di fuori dell'ambito d'impresa, possono rideterminare il loro costo o valore fiscale di acquisto: <ul style="list-style-type: none">• facendo redigere e asseverare un'apposita perizia di stima da parte di un professionista abilitato;• versando il totale dell'imposta sostitutiva dovuta, pari all'11% sia per le partecipazioni "qualificate" che per quelle "non qualificate", oppure la prima di tre rate annuali di pari importo.
15.11.2021	Rivalutazione terreni	Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.1.2021, al di fuori dell'ambito d'impresa, possono rideterminare il loro costo o valore fiscale di acquisto: <ul style="list-style-type: none">• facendo redigere e asseverare un'apposita perizia di stima da parte di un professionista abilitato;• versando il totale dell'imposta sostitutiva dell'11% dovuta, oppure la prima di tre rate annuali di pari importo.
15.11.2021	Rivalutazione all'1.7.2020 delle partecipazioni non	Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che hanno rideterminato il costo o valore fiscale di acquisto delle partecipazioni non quotate o dei terreni, posseduti all'1.7.2020, con

BARACCO FORNASIERO SRL



BARACCO FORNASIERO

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
	quotate o dei terreni	versamento rateale dell'imposta sostitutiva dell'11%, devono versare la seconda delle tre rate annuali dell'imposta dovuta, unitamente agli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2020.
16.11.2021	Versamento rate imposte e contributi	I soggetti titolari di partita IVA devono versare, con applicazione dei previsti interessi, la rata in scadenza in relazione ai saldi e agli acconti di imposte e contributi derivanti dai modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021.
16.11.2021	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: <ul style="list-style-type: none">• le ritenute alla fonte operate nel mese di ottobre 2021;• le addizionali IRPEF trattenute nel mese di ottobre 2021 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16.11.2021	Versamento rata saldo IVA 2020	I contribuenti titolari di partita IVA devono versare, con applicazione dei previsti interessi e maggiorazioni, la rata in scadenza in relazione al saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2020 (modello IVA 2021).
16.11.2021	Versamento IVA mensile	I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: <ul style="list-style-type: none">• liquidare l'IVA relativa al mese di ottobre 2021;• versare l'IVA a debito.
16.11.2021	Versamento IVA terzo trimestre 2021	I contribuenti titolari di partita IVA in regime opzionale o per natura trimestrale devono: <ul style="list-style-type: none">• liquidare l'IVA relativa al trimestre luglio-settembre 2021;• versare l'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi (senza se per natura)
16.11.2021	Contributi INPS artigiani e commercianti	I soggetti iscritti alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento della terza rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi"), relativa al trimestre luglio-settembre 2021.
16.11.2021	Rata premi INAIL	I datori di lavoro e i committenti devono versare la quarta e ultima rata dei premi INAIL: <ul style="list-style-type: none">• dovuti a saldo per il 2020 e in acconto per il 2021;• con applicazione dei previsti interessi.
16.11.2021	Versamento contributo di revisione	Le società cooperative, le banche di credito cooperativo e le società di mutuo soccorso devono versare il contributo per lo svolgimento dell'attività di "revisione cooperativa", dovuto per il biennio 2021-2022.
16.11.2021	Tributi apparecchi da divertimento	
20.11.2021	Inizio presentazione istanze per la "super ACE"	
20.11.2021	Presentazione domande credito d'imposta per le imprese editrici	
22.11.2021	Presentazione comunicazioni credito d'imposta per le rimanenze nel settore tessile e moda	
25.11.2021	Presentazione modelli INTRASTAT	I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT: <ul style="list-style-type: none">• relativi al mese di ottobre 2021, in via obbligatoria o facoltativa;• mediante trasmissione telematica. I soggetti che, nel mese di ottobre 2021, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano: <ul style="list-style-type: none">• i modelli relativi al mese di ottobre 2021, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa;• mediante trasmissione telematica. Con il provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409 sono state

BARACCO FORNASIERO SRL



BARACCO FORNASIERO

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		previste semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, a partire dagli elenchi relativi al 2018.
30.11.2021	Versamento rate sospese per l'emergenza COVID-19 della "rottamazione delle cartelle" e/o del "saldo e stralcio"	
30.11.2021	Trasmissione telematica delle dichiarazioni	Le persone fisiche, le società di persone e i soggetti equiparati e i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono presentare in via telematica, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none">• il modello REDDITI 2021;• il modello IRAP 2021 (se soggetti passivi IRAP).
30.11.2021	Trasmissione telematica di alcuni quadri del modello REDDITI 2021 PF	Le persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2021 devono presentare in via telematica: <ul style="list-style-type: none">• alcuni quadri del modello REDDITI 2021 PF (RT, RM, RS e RW), per indicare redditi o dati che non sono previsti dal modello 730/2021; il quadro AC del modello REDDITI 2021 PF deve essere presentato se non è già stato compilato il quadro K del modello 730/2021;• direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati.
30.11.2021	Spedizione modello REDDITI 2021 PF dall'estero	Le persone fisiche non residenti, non titolari di redditi d'impresa o di lavoro autonomo, in alternativa alla trasmissione telematica, possono presentare il modello REDDITI 2021 PF: <ul style="list-style-type: none">• in forma cartacea;• mediante spedizione tramite raccomandata o altro mezzo equivalente dal quale risulti con certezza la data di spedizione.
30.11.2021	Presentazione schede 2-5-8 per mille IRPEF	Le persone fisiche esonerate dall'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi possono presentare le schede per la destinazione: <ul style="list-style-type: none">• del 2 per mille dell'IRPEF ad un partito politico o ad un'associazione culturale;• del 5 per mille dell'IRPEF a sostegno degli enti non commerciali, degli enti della ricerca scientifica e dell'università e degli enti della ricerca sanitaria;• dell'8 per mille dell'IRPEF ad una confessione religiosa riconosciuta. La presentazione può avvenire: <ul style="list-style-type: none">• direttamente in via telematica, o avvalendosi degli intermediari abilitati;• oppure mediante consegna ad un ufficio postale.
30.11.2021	Trasmissione telematica quadro VO	I contribuenti che hanno effettuato opzioni o revoche ai fini delle imposte dirette e dell'IVA, esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, devono presentare il quadro VO: <ul style="list-style-type: none">• in allegato alla dichiarazione dei redditi;• mediante trasmissione telematica diretta o avvalendosi degli intermediari abilitati.
30.11.2021	Trasmissione telematica modello CNM	La società o ente consolidante, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, deve presentare in via telematica il modello CNM 2021: <ul style="list-style-type: none">• direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati;• in forma "autonoma" rispetto al modello REDDITI SC 2021.
30.11.2021		Opzione per il consolidato fiscale
30.11.2021		Opzione per la trasparenza fiscale

BARACCO FORNASIERO SRL

**BARACCO FORNASIERO**

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
30.11.2021		Opzione per la "tonnage tax"
30.11.2021		Opzione per la determinazione dell'IRAP in base al bilancio
30.11.2021		Regolarizzazione modelli REDDITI 2020, IRAP 2020 e CNM 2020
30.11.2021	Adeempimenti persone decedute	Gli eredi delle persone decedute entro il 31.7.2021: <ul style="list-style-type: none">• devono presentare in via telematica i modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021 cui era obbligato il defunto;• possono regolarizzare mediante il ravvedimento operoso, in relazione all'operato del defunto, l'infedele presentazione delle dichiarazioni relative al 2019 e agli anni precedenti e gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2020 e degli anni precedenti.
30.11.2021	Registro beni ammortizzabili	I contribuenti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica devono effettuare la compilazione del registro dei beni ammortizzabili.
30.11.2021	Annotazioni contribuenti in contabilità semplificata	I contribuenti in regime di contabilità semplificata che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica devono annotare nel registro acquisti ai fini IVA: <ul style="list-style-type: none">• le scritture di chiusura (ratei e risconti, fatture da emettere e da ricevere, plusvalenze, sopravvenienze attive, minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite di beni strumentali, oneri di utilità sociale, ammortamenti, accantonamenti di quiescenza e previdenza, ecc.);• il valore delle rimanenze, raggruppate in categorie omogenee per natura e per valore.
30.11.2021	Remissione "in bonis"	I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, possono regolarizzare le omesse comunicazioni o gli altri adempimenti di natura formale, necessari per fruire di benefici di natura fiscale o per accedere a regimi fiscali opzionali: <ul style="list-style-type: none">• in presenza dei requisiti sostanziali richiesti;• con il versamento della sanzione di 250,00 euro, non compensabile, mediante il modello F24 ELIDE.
30.11.2021		Regolarizzazione versamenti saldo IRAP 2019 e primo acconto IRAP 2020
30.11.2021		Versamenti rateali per rivalutazione dei beni d'impresa
30.11.2021	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre luglio-settembre 2021. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi". Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno 2021, qualora complessivamente di importo non superiore a 250,00 euro, se non già versata in precedenza.
30.11.2021		Compensazione credito d'imposta per aumenti di capitale
30.11.2021		Documentazione contributi investimenti autotrasportatori
30.11.2021	Versamento acconti imposte da modello REDDITI 2021 PF	Le persone fisiche devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto, dovuto per l'anno 2021, relativo: <ul style="list-style-type: none">• all'IRPEF;• alla cedolare secca sulle locazioni;

BARACCO FORNASIERO SRL



BARACCO FORNASIERO

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none">• all'imposta sostitutiva del 5% per i c.d. "contribuenti minimi" ex art. 27 del DL 98/2011;• all'imposta sostitutiva del 15% o 5% per i contribuenti rientranti nel regime fiscale forfettario ex L. 190/2014;• all'IVIE (se si possiedono immobili all'estero);• all'IVAFE (se si detengono attività finanziarie all'estero);• all'addizionale IRPEF sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax"). Tali versamenti non possono essere rateizzati.
30.11.2021	Versamento acconti contributi INPS da modello REDDITI 2021 PF	<p>Le persone fisiche iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno 2021, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno 2020, eccedente il minimale di reddito stabilito per l'anno 2021, nei limiti del previsto massimale.</p> <p>Le persone fisiche iscritte alla Gestione separata INPS ex L. 335/95, in qualità di lavoratori autonomi, devono effettuare il versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno 2021, pari al 40%, calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno 2020, nei limiti del previsto massimale.</p> Tali versamenti non possono essere rateizzati.
30.11.2021	Versamento acconti imposte da modello REDDITI 2021 SP	<p>Le società di persone e i soggetti equiparati devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto, dovuto per l'anno 2021:</p> <ul style="list-style-type: none">• dell'addizionale sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax");• dell'IVIE, per le società semplici che possiedono immobili all'estero;• dell'IVAFE, per le società semplici che detengono attività finanziarie all'estero. Tali versamenti non possono essere rateizzati.
30.11.2021	Versamento acconti imposte da modelli REDDITI 2021 SC ed ENC	<p>I soggetti IRES, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto, dovuto per l'anno 2021, relativo:</p> <ul style="list-style-type: none">• all'IRES;• alla maggiorazione IRES prevista per le società "di comodo" o in perdita sistematica;• all'addizionale IRES prevista nei confronti degli enti creditizi e finanziari;• all'addizionale IRES prevista nei confronti dei concessionari del settore dei trasporti, di cui all'art. 1 co. 716 - 718 della L. 27.12.2019 n. 160;• all'addizionale IRES nei confronti dei soggetti che operano nel settore degli idrocarburi, prevista dalla L. 6.2.2009 n. 7;• all'addizionale IRES sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax");• all'IVIE, per gli enti non commerciali che possiedono immobili all'estero;• all'IVAFE, per gli enti non commerciali che detengono attività finanziarie all'estero.

BARACCO FORNASIERO SRL



BARACCO FORNASIERO

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		Tali versamenti non possono essere rateizzati.
30.11.2021	Versamento acconti IRAP	Le persone fisiche (se soggetti passivi), le società di persone e i soggetti equiparati, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto IRAP, dovuto per l'anno 2021. Tali versamenti non possono essere rateizzati.
30.11.2021	Trattenuta acconti da 730/2021	In relazione alle persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2021, i sostituti d'imposta devono trattenere, dagli emolumenti corrisposti a novembre, il secondo o unico acconto, dovuto per il 2021, a titolo di IRPEF e/o di cedolare secca sulle locazioni. Se gli emolumenti corrisposti sono incapienti, la parte residua deve essere trattenuta nel successivo mese di dicembre, applicando la maggiorazione dello 0,4%.
30.11.2021		Versamento rate imposte e contributi
30.11.2021		Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA
30.11.2021		Dichiarazione e versamento IVA regime "IOSS"
30.11.2021		Registrazione contratti di locazione

Fonte Eutekne

BARACCO FORNASIERO SRL