



## SCADENZARIO OTTOBRE 2021

18  
OTT

### **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.

### **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

### **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

### **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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).

### **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre 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).

### **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a settembre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo 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.

### **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.

### **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

25  
OTT

### **MOD. 730/2021 INTEGRATIVO**

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2021, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.



<b>25</b> OTT	<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e il terzo trimestre (soggetti trimestrali). Si rammenta che: <ul style="list-style-type: none"><li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (beni / servizi);</li><li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li><li>• i soggetti non obbligati all'invio possono scegliere di inviare i modd. Intra (beni / servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li></ul>
<b>29</b> OTT	<b>BONUS LIBRERIE 2020</b> Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12.00), in via telematica all'indirizzo Internet <a href="http://taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/">taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/</a> , dell'istanza per la richiesta del c.d. "bonus librerie" spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2020, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).
<b>31</b> OTT	<b>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS</b> Invio telematico della Dichiarazione IVA OSS del terzo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS). <b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della Dichiarazione IVA IOSS del mese di settembre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS). <b>BONUS PUBBLICITÀ 2021</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2021 a seguito delle novità apportate ad opera del c.d. "Decreto Sostegni-bis" e della proroga disposta dal Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria (le comunicazioni trasmesse nel periodo 1.3 – 31.3.2021 restano valide).
<b>02</b> NOV	<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di compensazione / rimborso del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR. <b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b> 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. <b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE</b> 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: <ul style="list-style-type: none"><li>• ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;</li><li>• diversi da quelli ad elevata automazione.</li></ul> <b>SPESOMETRO ESTERO</b> 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. <b>INPS DIPENDENTI</b> 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 partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.



02  
NOV

**INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operatori agricoli erogate nel terzo trimestre.

**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).

**Mod. 770/2021**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2020.

**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 Sostegni-bis", con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");
- definizione (c.d. "saldo e stralcio") 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.

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.

**FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI OTTOBRE 2021**

- Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono**