

SCADENZARIO FISCALE DICEMBRE 2021

Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di novembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

Contributo a Fondo Perduto per le Start Up – Presentazione Istanza

Scade il termine per la presentazione dell'istanza per l'accesso al contributo a fondo perduto per i soggetti che hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 la cui attività d'impresa è iniziata nel corso del 2019, di cui all'art. 1-ter del DL Sostegni (D.L. 22 marzo 2021, n. 41, convertito con modifiche in Legge 21 maggio 2021, n. 69).

9

Si ricorda che tale contributo spetta qualora i ricavi e compensi conseguiti nel 2019 (per soggetti "solari") siano inferiori a 10 milioni di euro e l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 non sia inferiore almeno del 30% rispetto al medesimo parametro per il 2019, in quanto tali soggetti non hanno potuto beneficiare del contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del DL Sostegni (D.L. 22 marzo 2021, n. 41). In particolare, l'istanza deve essere presentata esclusivamente utilizzando il servizio web disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e corrispettivi" del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, ai sensi di quanto previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 305784 dell'8 novembre 2021.

In particolare, l'istanza deve essere presentata esclusivamente utilizzando il servizio web disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e corrispettivi" del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, ai sensi di quanto previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 305784 dell'8 novembre 2021.

Contributo a Fondo Perduto "Eventuale" – Presentazione Istanza

13 Scade il termine per la presentazione dell'istanza per l'accesso al contributo a fondo perduto "eventuale", introdotto per i soggetti con ricavi fino a 15 milioni di euro dall'art. 1, comma 30-bis, del Decreto Sostegni-bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73), in cui è stata data la possibilità di fruire del contributo a fondo perduto introdotto dal DL Sostegni (Art. 1 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41) o al contributo a fondo perduto "alternativo", istituito dal Decreto Sostegni-bis (Art. 1, commi 5-15, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73).

In particolare, l'istanza deve essere presentata esclusivamente utilizzando i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate, ai sensi di quanto previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 268440 del 13 ottobre 2021.

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento dodicesima rata per il 2021

16 Scade il termine per il versamento dell'ultima rata per il 2021 (dodicesima rata) relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

IMU – Versamento Saldo

16 Scade il termine per il versamento della rata a saldo relativa all'IMU per il 2021, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2021.

Imposta sostitutiva rivalutazione TFR – Versamento Acconto

16 Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva sul rendimento finanziario del TFR.

L'importo da versare a titolo d'acconto è pari al 90% dell'imposta stessa ed è determinabile alternativamente con il metodo storico o previsionale.

Contributo a Fondo Perduto per attività chiuse e discoteche – Presentazione Istanza

21 Scade il termine per la presentazione dell'istanza per l'accesso al contributo a fondo perduto spettante ai soggetti titolari di partita IVA che esercitano in modo prevalente attività che sono state assoggettate a misure restrittive di chiusura per un periodo di almeno 100 giorni nel periodo 1 gennaio 2021-25 luglio 2021, nonché per "discoteche, sale da ballo, night club e simili" che

risultavano chiusi alla data del 23 luglio 2021, ai sensi dell'art. 2 del Decreto Sostegni-bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73).

In particolare, l'istanza va trasmessa utilizzando i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate tra il 2 dicembre e il 28 dicembre 2021, ai sensi di quanto previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 336230 del 29 novembre 2021.

Acconto IVA – Versamento

27

Scade il termine per il versamento dell'acconto IVA per il 2021. Sono tenuti ad effettuare tale adempimento tutti i soggetti passivi IVA, indipendentemente dalla periodicità di liquidazione dell'imposta, e l'importo da versare può essere commisurato al minore tra i valori emergenti da uno dei seguenti criteri di determinazione: metodo storico, metodo previsionale e metodo analitico.

Contributo a Fondo Perduto “Perequativo” – Presentazione Istanza

Scade il termine per la presentazione dell'istanza per l'accesso al contributo a fondo perduto “perequativo” (“a conguaglio”), spettante ai soggetti con ricavi o compensi nel 2019 inferiori a 10 milioni di euro, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, commi 16-26, del Decreto Sostegni-bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73).

In particolare, per accedere a tale contributo è necessario che i soggetti suddetti abbiano subito un peggioramento del risultato economico d'esercizio nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 rispetto al periodo precedente in corso al 31 dicembre 2019, in misura pari o superiore al 30%.

L'istanza può essere presentata esclusivamente se il richiedente ha presentato la dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 entro il 30 settembre 2021.

La richiesta deve essere inviata in via telematica, utilizzando i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate ovvero mediante il servizio web disponibile nell'area riservata del portale “Fatture e corrispettivi” del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, ai sensi di quanto previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 336196 del 29 novembre 2021.

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 – Presentazione Modello

Per gli investimenti che ricadono nell'ambito applicativo della Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), ossia quelli effettuati dal 1° gennaio 2020 al 16 novembre 2020 soggetti a tale disciplina agevolativa, scade il termine per la trasmissione del modello al MISE.

31

Il modello, approvato con il Decreto Direttoriale 6 ottobre 2021, deve essere firmato digitalmente dal rappresentante legale dell'impresa ed inviato all'indirizzo benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it.

Si ricorda che l'invio per tali investimenti va effettuato il 31 dicembre 2021, mentre per gli investimenti ricadenti nella successiva disciplina della Legge di Bilancio 2021 (L. 178/2020) il modello doveva essere trasmesso entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al 2020, cioè per i “soggetti solari” entro il 30 novembre 2021.

Credito d'imposta per investimenti in R&S, Innovazione e Design – Presentazione Modello

Per gli investimenti effettuati nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 (2020 per i soggetti solari), scade il termine per la trasmissione del modello al MISE al fine di fruire del credito d'imposta per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design, di cui all'art. 1, commi 200-202, della Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019).

31

Il modello, approvato con il Decreto Direttoriale 6 ottobre 2021, deve essere firmato digitalmente dal rappresentante legale dell'impresa ed inviato all'indirizzo cirsid@pec.mise.gov.it.

Si ricorda che, invece, per gli investimenti effettuati nei periodi d'imposta successivi, il modello di comunicazione dovrà essere trasmesso entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa a ciascun periodo di effettuazione dell'investimento.

Credito d'imposta per investimenti in Formazione 4.0 – Presentazione Modello

Per gli investimenti effettuati nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 (2020 per i soggetti solari), scade il termine per la trasmissione del modello al MISE al fine di fruire del credito d'imposta per le attività di formazione 4.0, di cui all'art. 1, commi 45-56, della Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017).

31

Il modello, approvato con il Decreto Direttoriale 6 ottobre 2021, deve essere firmato digitalmente dal rappresentante legale dell'impresa ed inviato all'indirizzo formazione4.0@pec.mise.gov.it.

Si ricorda che, invece, per le attività formative svolte nei periodi d'imposta successivi, il modello di comunicazione dovrà essere trasmesso entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa a ciascun periodo di effettuazione dell'investimento.

Definizione Agevolata degli Avvisi Bonari – Autodichiarazione per gli aiuti di Stato

Per i soggetti che intendono accettare la proposta dell'Agenzia delle Entrate di definizione agevolata degli avvisi bonari ricevuti relativi agli anni 2017 e 2018, elaborati rispettivamente entro il 31 dicembre 2020 e il 31 dicembre 2021, scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei limiti e delle condizioni richieste per beneficiare degli aiuti di stato.

31

Nell'eventualità in cui il contribuente non abbia ricevuto la proposta di definizione agevolata, relativa agli anni suddetti, in tempo utile per rendere l'autocertificazione, potrà presentarla entro la fine del mese successivo a quello in cui è effettuato il pagamento degli importi dovuti o della prima rata.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di settembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro novembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di novembre.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di novembre.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di novembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2020 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2021 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di novembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa all'anno 2020 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2021.

- i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):
 - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2020 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in novembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;

- la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
- per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2020 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2021 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di novembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa al 2020 e al 1° gennaio 2021 per quella relativa al 2021.

IVA – Intrastat mensile

25

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

31

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (Import One Stop Shop) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

IVA – Editori

31

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

31

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

IVA – Fatturazioni e registrazioni

31

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di novembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di novembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

IVA – Agenzie di viaggio

31

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

31

Per le società di capitali per le quali il mese di dicembre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap
