ANCE MILANO LODI MONZA E BRIANZA

# Scadenze fiscali: SETTEMBRE 2021

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IVA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTE PER I QUALI SONO STATI APPROVATI GLI ISA E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARIZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLI REDDITI PERSONE FISICHE 2021 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2021 E DICHIARAZIONE IRAP 2021), CHE SI SONO AVVALSI DEL DIFFERIMENTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 9-TER DEL DL N. 73/2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irpef, dell'acconto d'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata da indicare in dichiarazione e non soggetti a ritenuta alla fonte, dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef risultante dalle dichiarazioni annuali, del saldo IVA relativo al 2020 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, maggiorato dello 0,40% a titolo di interesse per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2021 - 30/06/2021 dovuta per l'anno d'imposta 2020, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **4001** | Irpef Saldo |
| **4033** | Irpef acconto - prima rata |
| **3801** | Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche |
| **3843** | Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione – acconto |
| **3844** | Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione – saldo |
| **4200** | Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRES CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE ADOTTANOI GLI IAS/IFRS (ART. 15 DEL D. L. N. 185/2008), CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E CHE OPTANO PER IL RIALLINEAMENTO DELLE DIVERGENZE** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione, dell'Ires e dell'Irap sul riallineamento totale delle divergenze (saldo globale) a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1817** | Imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS - Art. 15, comma 4, D. L. 185/2008 |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRES CON PERIODO DI IMPOSTA PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DEL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2021 E MODELLO ENC 2021), CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione, dell'Ires, dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **2001** | Ires acconto - prima rata |
| **2003** | Ires – Saldo |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – Saldo |
| **3812** | Irap - acconto - prima rata |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOCIETA' DI CAPITALI (SOCIETA' PER AZIONI, SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA E SOCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE) E SOGGETTI ASSIMILATI (SOCIETA' ED ENTI DI OGNI TIPO NON RESIDENTI CON STABILE ORGANIZZAZIONE NEL TERRITORIO DELLO STATO) CHE SI QUALIFICANO DI COMODO (VALE A DIRE SOCIET' NON OPERATIVE E SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA) CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione o come prima rata, della maggiorazione IRES del 10,5%, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021 |
| **Codice Tributo** | |
| **2018** | Maggiorazione IIRES - ACCONTO PRIMA RATA - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif. |
| **2020** | Maggiorazione IIRES - SALDO - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif. |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' D'IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 54 A 89, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP dovuta in base alla dichiarazione dei REDDITI Persone Fisiche 2021, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1790** | Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto prima rata - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014 |
| **1792** | Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014 |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' D'IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPREDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA'** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei REDDITI Persone Fisiche 2021, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1793** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - ACCONTO PRIMA RATA - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011 |
| **1795** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - SALDO - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011 |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI ESERCENTI ATTIVITA' D'IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE HANNO DECISO DI RIALLINERARE I VALORI CIVILISTICI AI VALORI FISCALI DEI BENI INDICATI NEL QUADRO EC AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 48, DELLA LEGGE 244/2007 (C.D. RIALLINEAMENTO ISTANTANEO)** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap sulle deduzioni extracontabili. N. B. Ai sensi dell'art. 3 del D. M. 3 marzo 2008 l'imposta sostitutiva deve essere versata obbligatoriamente in tre rate annuali; sulla seconda e sulla terza sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5% annuali |
| **Codice Tributo** | |
| **1123** | Imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lett. b) del Tuir - Art. 1, comma 48, legge n. 244/2007 |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRESCON PERIODO COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE ADOTTANO GLI IAS/IFRS (ART. 15 DEL D. L. N. 185/2008), CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E CHE OPTANO PER IL RIALLINEAMENTO DELLE DIVERGENZE** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento in unica soluzione, dell'imposta sostitutiva dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali, con aliquota del 16%, su ciascun saldo oggetto di riallineamento delle divergenze a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1818** | Imposta sostitutiva a seguito del riallineamento parziale delle divergenze IAS/IFRS - Art. 15, comma 5, D. L. 185/2008 |
| **1819** | Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lett. b), D. L. n. 185/2008 - Divergenze IAS/IFRS (commi 5 e 6, art. 13, D. Lgs. n. 28/2005) |
| **1820** | Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lett b), D.L. n. 185/2008 - Divergenze IAS/IFRS (comma 2, art. 13, D. Lgs. n. 38/2005) |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE E CHE HANNO POSTO IN ESSERE OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI DI AZIENDE, RAMO O COMPLESSO AZIENDALE) E CHE OPTANO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA DI CUI ALL'ART. 176, COMMA 2-TER, DEL D.P.R. N. 917/1986 (INTRODOTTO DALL'ART. 1, COMMI 46-47, DELLA LEGGE N. 244/2007)** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della rata dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap sui maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento di aziende, fusioni e scissioni. N. B. Sulla seconda e sulla terza rata sono dovuti gli interessi annuali nella misura del 2,5% |
| **Codice Tributo** | |
| **1126** | Imposta sostituiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito di scissione, fusione e conferimento di aziende ai sensi degli artt. |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOCIETA' ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE PONGONO IN ESSERE OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI DI ZIENDE, RAMO O COMPLESSO AZIENDALE) PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, E CHE OPTANO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA DI CUI ALL'ART. 15, COMMI 10-11-12, DEL D. L. N. 185/2008** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione, dell'imposta sostitutiva dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap, nella misura del 16%, sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi d'impresa e ad altre attività immateriali e nella misura del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1821** | Imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 10, D.L. 185/2008 - Maggiori valori attività immateriali |
| **1822** | Imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 11, D.L.185/2008 - Maggiori valori altre attività |
| **1823** | Imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15, c. 11, D.L. 185/2008 - Maggiori valori crediti |

| 15 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **LOCATORI PERSONE FISICHE CHE ESERCITANO ANCHE IN PARTECIPAZIONE ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTERO DELL'ECONOMICA E DELLE FINANZE, TITOLARI DEL DIRITTO DI PROPRIETA' O DI ALTRO DIRITTO REALE DI GODIMENTO SU UNITA' IMMOBILIARI ABITATIVE LOCATE, PER FINALITA' ABITATIVE, CHE ABBIANO ESERCITATO L'OPZIONE PER IL REGIME DALLA CEDOLARE SECCA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, senza alcuna maggiorazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1840** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative |
| **1842** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOSTITUTI D'IMPOSTA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1001** | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno |
| **Codice Tributo** | |
| **3848** | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Saldo |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **3847** | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Acconto |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno |
| **Codice Tributo** | |
| **3802** | Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1049** | Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi |

| | |
|---|---|
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1001** | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio |
| **1002** | Ritenute su emolumenti arretrati |
| **1012** | Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1040** | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1040** | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione |
| **Codice Tributo** | |
| **1053** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo |
| **Codice Tributo** | |
| **1001** | Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **1040** | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa |
| **Codice Tributo** | |
| **1019** | Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente |

| | |
|---|---|
| **1020** | Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente |
| **1040** | Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2020** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento settima rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2020 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dello 1,98% mensile a titolo di interessi |
| **Codice Tributo** | |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'** | |
| **ADEMPIMENTO** | Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **6008** | Versamento Iva mese di agosto |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI IVA MENSILI** | |
| **ADEMPIMENTO** | Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente |
| **Codice Tributo** | |
| **6008** | Versamento Iva mensile agosto |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **SOGGETTI IVA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel secondo trimestre solare del 2021, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRES, PER I QUALI NON SONO STATI APPROVATI GLI ISA, TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DEL MODELLO DICHIARAZIONE IVA 2021, DICHIARAZIONE IRAP 2021 E TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2021) CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della quarta rata dell'Irap, dell'Iva, dell'Ires risultante dalla dichiarazione annuale, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **2003** | Ires – saldo |
| **2001** | Ires acconto – prima rata |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – Saldo |
| **3805** | Interessi pagamento dilazionato tributi regionali |
| **3812** | Irap acconto – prima rata |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRES, PER I QUALI NON SONO STATI APPROVATI GLI ISA, TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DEL MODELLO DICHIARAZIONE IVA 2021, DICHIARAZIONE IRAP 2021 E TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2021) CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 LUGLIO 2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della terza rata dell'Irap, dell'Iva, dell'Ires risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **2003** | Ires – saldo |
| **2001** | Ires acconto – prima rata |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – Saldo |
| **3805** | Interessi pagamento dilazionato tributi regionali |
| **3812** | Irap acconto – prima rata |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI IRES, PER I QUALI SONO STATI APPROVATI GLI ISA, TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DEL MODELLO DICHIARAZIONE IVA 2021, DICHIARAZIONE IRAP 2021 E TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2021) CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della seconda rata dell'Irap, dell'Iva, dell'Ires risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **2003** | Ires – saldo |
| **2001** | Ires acconto – prima rata |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – Saldo |
| **3805** | Interessi pagamento dilazionato tributi regionali |
| **3812** | Irap acconto – prima rata |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI TITOLARI DI PARTITA IVA, NON INTERESSATI DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA, TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSI EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLO REDDITI PERSONE FISICHE 2021 E REDDITI SP E DICHIARAZIONE IRAP 2021), CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della quarta rata dell'Irap, dell'Iva, maggiorata dello 0,40%, per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2021- 30/06/2021, dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", dell'acconto dell'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata da indicare in dichiarazione, dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **1840** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – acconto prima rata |
| **1842** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – saldo |

| | |
|---|---|
| **4200** | Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata |
| **4040** | Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio |
| **1100** | Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – saldo |
| **3805** | Interessi pagamento dilazionato tributi regionali |
| **3812** | Irap acconto – prima rata |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI TITOLARI DI PARTITA IVA, NON INTERESSATI DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA, TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSI EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLO REDDITI PERSONE FISICHE 2021 E REDDITI SP E DICHIARAZIONE IRAP 2021), CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 LUGLIO 2021 AVVALENDOSI DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL'ARTICOLO 17, COMMA 2, D.P.R. 435/2001** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della terza rata dell'Irap, dell'Iva, maggiorata dello 0,40%, per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2021- 30/06/2021, dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", dell'acconto dell'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata da indicare in dichiarazione, dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **6099** | Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale |
| **1840** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – acconto prima rata |
| **1842** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – saldo |
| **4200** | Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata |
| **4040** | Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio |
| **1100** | Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate |
| **3800** | Imposta regionale sulle attività produttive – saldo |
| **3805** | Interessi pagamento dilazionato tributi regionali |

| | |
|---|---|
| **3812** | Irap acconto – prima rata |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI TITOLARI DI PARTITA IVA, CHE ESERCITANO, ANCHE IN PARTECIPAZIONE, ATTIVIETA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLI REDDITI PERSONE FISICHE 2021 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2021 E DICHIARAZIONE IRAP 2021), CHE SI SONO AVVALSI DEL DIFFERIMENTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 9-TER DE DL N. 73/2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento seconda rata dell'Irpef risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021 con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **4001** | Irpef – Saldo |
| **4033** | Irpef acconto - prima rata |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **SOGGETTI CHE SI ADEGUANO ALLE RISULTANTE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA) NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI, NELLA DICHIARAZIONE IRAP E NELLA DICHIARAZIONE IVA, CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE, CHE HANNO EFFETTUATO IL RPIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021 E NONOSTANTE LA PROROGA PREVISTA DALL'ART 9-TER, D.L. 25 MAGGIO 2021, N. 73, HANNO SCELTO DI PROSEGUIRE I VERSAMENTI SECONDO LE SCADENZE DEL PIANO DI RATEAZIONE ORGINARIO** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della quarta rata dell'Irpef relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi. Sulle rate aventi scadenza successiva al 15 settembre 2021 sono dovuti gli interessi al tasso del 4 per cento annuo, a decorrere dal 16 settembre 2021. Gli interessi di rateazione eventualmente già versati, non più dovuti per effetto della proroga, possono essere scomputati dagli interessi dovuti sulle rate successive |
| **Codice Tributo** | |
| **4001** | Irpef saldo |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **SOGGETTI CHE SI ADEGUANO ALLE RISULTANTE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA) NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI, NELLA DICHIARAZIONE IRAP E NELLA DICHIARAZIONE IVA, CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE, CHE HANNO EFFETTUATO IL RPIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30LUGLIO 2021 E NONOSTANTE LA PROROGA PREVISTA DALL'ART 9-TER, D.L. 25 MAGGIO 2021, N. 73, HANNO SCELTO DI PROSEGUIRE I VERSAMENTI SECONDO LE SCADENZE DEL PIANO DI RATEAZIONE ORGINARIO** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della terza rata dell'Irpef relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi. Sulle rate aventi scadenza successiva al 15 settembre 2021 sono dovuti gli interessi al tasso del 4 per cento annuo, a decorrere dal 16 settembre 2021. Gli interessi di rateazione eventualmente già versati, non più dovuti per effetto della proroga, possono essere scomputati dagli interessi dovuti sulle rate successive |
| **Codice Tributo** | |
| **4001** | Irpef saldo |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI CHE SI ADEGUANO ALLE RISULTANTE DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA) NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI, NELLA DICHIARAZIONE IRAP E NELLA DICHIARAZIONE IVA, CHE SI SONO AVVALSI DELLA PROROGA PREVISTA DALL'ART 9-TER, D.L. 25 MAGGIO 2021, N. 73** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della seconda rata dell'Irpef relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **4001** | Irpef saldo |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOCIETA' DI CAPITALI (SOCIETA' PER AZIONI, SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA E SOSCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE) E SOGGETTI ASSIMILATI (SOCIET' ED ENTI DI OGNI TIPO NON RESIDENTI, CON STABILE ORGANIZZAZIONE NEL TERRITORIO DELLO STATO) CHE SI QUALIFICANO "DI COMODO" (VALE A DIRE SOCIETA' NON OPERATIVE E SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA) CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento 2° rata della maggiorazione IRES del 10,5%, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **2018** | Maggiorazione Ires – acconto prima rata |
| **2020** | Maggiorazione Ires – saldo |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOCIETA' DI CAPITALI (SOCIETA' PER AZIONI, SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA E SOSCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE) E SOGGETTI ASSIMILATI (SOCIET' ED ENTI DI OGNI TIPO NON RESIDENTI, CON STABILE ORGANIZZAZIONE NEL TERRITORIO DELLO STATO) CHE SI QUALIFICANO "DI COMODO" (VALE A DIRE SOCIETA' NON OPERATIVE E SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA) CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento quarta rata della maggiorazione IRES del 10,5%, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **2018** | Maggiorazione Ires – acconto prima rata |
| **2020** | Maggiorazione Ires – saldo |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOCIETA' DI CAPITALI (SOCIETA' PER AZIONI, SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA E SOSCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE) E SOGGETTI ASSIMILATI (SOCIET' ED ENTI DI OGNI TIPO NON RESIDENTI, CON STABILE ORGANIZZAZIONE NEL TERRITORIO DELLO STATO) CHE SI QUALIFICANO "DI COMODO" (VALE A DIRE SOCIETA' NON OPERATIVE E SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA) CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE SI QUALIFICANO DI COMODO CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 LUGLIO 2021 AVVALENDOSI DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL'ARTICOLO 17, COMMA 2, D.P.R. 435/2001** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento terza rata della maggiorazione IRES del 10,5%, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% |
| **Codice Tributo** | |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| **2018** | Maggiorazione Ires – acconto prima rata |
| **2020** | Maggiorazione Ires – saldo |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **LOCATORI PERSONE FISICHE CHE ESERCITANO ANCHE IN PARTECIPAZIONE ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTERO DELL'ECONOMICA E DELLE FINANZE, TITOLARI DEL DIRITTO DI PROPRIETA' O DI ALTRO DIRITTO REALE DI GODIMENTO SU UNITA' IMMOBILIARI ABITATIVE LOCATE, PER FINALITA' ABITATIVE, CHE ABBIANO ESERCITATO L'OPZIONE PER IL REGIME DALLA CEDOLARE SECCA** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **1840** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative |
| **1842** | Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI PER LE QUALI SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE E CHE DICHIARANO RICAVI O COMPENSI DI AMMONTARE NON SUPERIORE AL LIMITE STABILITO, PER CIASCUN INDICE, DAL RELATIVO DECRETO DI APPROVAZIONE DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 54 A 89, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento seconda rata dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP dovuta in base alla dichiarazione dei REDDITI Persone Fisiche 2021, a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |

| Codice Tributo | |
|---|---|
| **1790** | Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto prima rata - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014 |
| **1792** | Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014 |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA' CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI NON SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' E CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021 AVVAELNDOSI DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL'ART. 17, COMMA 2, DEL D.P.R. N. 435/2001** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della quarta rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Persone Fisiche 2021 a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% |
| **Codice Tributo** | |
| **1793** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavori in mobilità – acconto prima rata |
| **1795** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – saldo |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |

| **16 SETTEMBRE 2021** | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA' CHE ESERCITANO ATTIVITA' ECONOMICHE PER LE QUALI NON SONO STATI APPROVATI GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' E CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 LUGLIO 2021 AVVAELNDOSI DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL'ART. 17, COMMA 2, DEL D.P.R. N. 435/2001** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Persone Fisiche 2021 a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% |
| **Codice Tributo** | |
| **1793** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavori in mobilità – acconto prima rata |
| **1795** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – saldo |
| **1668** | Interessi pagamento dilazionato imposte erariali |

| 16 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA'** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Persone Fisiche 2021 a titolo di saldo per l'anno 2020 e di primo acconto per l'anno 2021 con applicazione degli interessi nella misura dello 0,01% |
| **Codice Tributo** | |
| **1793** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavori in mobilità – acconto prima rata |
| **1795** | Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – saldo |

| 20 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI** | |
| **ADEMPIMENTO** | Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 20 settembre 2021, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve) |
| **Codice Tributo** | |
| **1989** | Interessi sul ravvedimento – Irpef |
| **1990** | Interessi sul ravvedimento – Ires |
| **1991** | Interessi sul ravvedimento – Iva |
| **1993** | Interessi sul ravvedimento – Irap |
| **1994** | Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale |
| **1998** | Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef – Autotassazione |
| **8901** | Sanzione pecuniaria Irpef |
| **8902** | Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef |
| **8904** | Sanzione pecuniaria Iva |
| **8906** | Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta |
| **8907** | Sanzione pecuniaria Irap |
| **8918** | Ires – Sanzione pecuniaria |
| **8926** | Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef |

| 27 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE** | |
| **ADEMPIMENTO** | Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE |

| 30 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE EMESSE NEL SECONDO TRIMESTRE DELL'ANNO 2021** | |
| **ADEMPIMENTO** | Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre dell'anno. N.B.: Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17 giugno 2014. Ai sensi dell'art. 26, D.L. 8 aprile 2020, n.23, il pagamento può essere effettuato, senza applicazione di interessi e sanzioni, per il primo e secondo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento, qualora l'ammontare dell'imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre solare dell'anno sia inferiore complessivamente a 250 euro |
| **Codice Tributo** | |
| **2522** | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014 |
| **2525** | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - SANZIONI |
| **2526** | Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - INTERESSI |

| 30 SETTEMBRE 2021 | |
|---|---|
| **PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"** | |
| **ADEMPIMENTO** | Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/09/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/09/2021 |
| **Codice Tributo** | |
| **1500** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione |
| **1501** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive |
| **1502** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive |
| **1503** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto |
| **1504** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto |
| **1505** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo |
| **1506** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi |

| | |
|---|---|
| **1507** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione |
| **1508** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione |
| **1509** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi |
| **1510** | LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi |