

**Scadenze fiscali: DICEMBRE 2021**

<b>1 DICEMBRE 2021</b>	
<b>PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/11/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/11/2021
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1500</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
<b>1501</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1502</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1503</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
<b>1504</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
<b>1505</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
<b>1506</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
<b>1507</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1508</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1509</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
<b>1510</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

<b>15 DICEMBRE 2021</b>	
<b>SOGGETTI IVA</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	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

**16 DICEMBRE 2021**

**SOSTITUTI D'IMPOSTA**

<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1001</b>	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
<b>ADEMPIMENTO</b>	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
<b>Codice Tributo</b>	
<b>3848</b>	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Saldo
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>3847</b>	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Acconto
<b>ADEMPIMENTO</b>	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
<b>Codice Tributo</b>	
<b>3802</b>	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1049</b>	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1001</b>	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
<b>1002</b>	Ritenute su emolumenti arretrati
<b>1012</b>	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1040</b>	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente

<b>Codice Tributo</b>	
<b>1040</b>	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
<b>ADEMPIMENTO</b>	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
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1053</b>	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1040</b>	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

<b>16 DICEMBRE 2021</b>	
<b>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</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	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
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1019</b>	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
<b>1020</b>	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
<b>1040</b>	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

<b>16 DICEMBRE 2021</b>	
<b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente
<b>Codice Tributo</b>	
<b>6009</b>	Versamento Iva mese di settembre

<b>16 DICEMBRE 2021</b>	
<b>CONTRIBUENTI IVA MENSILI</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente

<b>Codice Tributo</b>	
<b>6011</b>	Versamento Iva mensile novembre

<b>16 DICEMBRE 2021</b>	
<b>CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 novembre 2021, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1989</b>	Interessi sul ravvedimento – Irpef
<b>1990</b>	Interessi sul ravvedimento – Ires
<b>1991</b>	Interessi sul ravvedimento – Iva
<b>1993</b>	Interessi sul ravvedimento – Irap
<b>1994</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
<b>1998</b>	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef – Autotassazione
<b>8901</b>	Sanzione pecuniaria Irpef
<b>8902</b>	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
<b>8904</b>	Sanzione pecuniaria Iva
<b>8906</b>	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
<b>8907</b>	Sanzione pecuniaria Irap
<b>8918</b>	Ires – Sanzione pecuniaria
<b>8926</b>	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

<b>20 DICEMBRE 2021</b>	
<b>CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL PERIODO GIUGNO 2021- NOVEMBRE 2021 PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI DI APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO DI IMPRESA IL CUI IMPORTO CUMULATO MENSILMENTE NON ABBA RAGGIUNTO LA SOGLIA DI EURO 500,00 AL 30 NOVEMBRE 2021</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel periodo giugno 2021 - novembre 2021 per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa il cui importo non abbia raggiunto la soglia di EUR 500,00 al 30 novembre 2021 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
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1019</b>	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente

<b>1020</b>	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
-------------	--

<b>27 DICEMBRE 2021</b>	
<b>SOGGETTI IVA</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2021
<b>Codice Tributo</b>	
<b>6013</b>	Versamento acconto per Iva mensile
<b>6035</b>	Versamento IVA acconto

<b>27 DICEMBRE 2021</b>	
<b>OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE

<b>30 DICEMBRE 2021</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2021 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'IRPEF dovuta, a titolo di saldo per il 2020, in base alla dichiarazione dei redditi 2021, dal soggetto deceduto, senza alcuna maggiorazione
<b>Codice Tributo</b>	
<b>4001</b>	Irpef saldo

<b>30 DICEMBRE 2021</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2021 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento del saldo dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef risultante dalla dichiarazione dei redditi 2021, dell'imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio deceduto, dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata e non assoggettati a ritenuta d'acconto, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze conseguite a partire dal 1/7/1998, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno d'imposta 2020, senza alcuna maggiorazione

<b>Codice Tributo</b>	
<b>3801</b>	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
<b>3844</b>	Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione - saldo
<b>4040</b>	Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio - Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3 marzo 2010
<b>4200</b>	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
<b>1100</b>	Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate

<b>30 DICEMBRE 2021</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2021 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell' IRAP dovuta, a titolo di saldo per il 2020, in base alla dichiarazione IRAP 2021, al soggetto deceduto, senza alcuna maggiorazione, dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di saldo per l'anno 2020 dal deceduto locatore, persona fisica, titolare del diritto di proprietà di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate, per finalità abitative, che abbia esercitato l'opzione per il regime della "cedolare secca", del saldo IVA relativa al 2020 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2021 - 30/6/2021
<b>Codice Tributo</b>	
<b>6099</b>	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
<b>3800</b>	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
<b>1842</b>	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 - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO

<b>30 DICEMBRE 2021</b>	
<b>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE IN DATA SUCCESSIVA AL 28 FEBBRAIO 2021 CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER CONTO DEL DE CUIUS</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP, alcuna maggiorazione, dovuta dal deceduto, a titolo di saldo per il 2020, che si era avvalso del regime forfetario agevolato di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1792</b>	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014

<b>1795</b>	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
-------------	---

<b>31 DICEMBRE 2021</b>	
<b>IMPOSTA DI BOLLO</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento della sesta rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2021
<b>Codice Tributo</b>	
<b>2505</b>	Bollo virtuale - rata

<b>31 DICEMBRE 2021</b>	
<b>PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"</b>	
<b>ADEMPIMENTO</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/12/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/12/2021
<b>Codice Tributo</b>	
<b>1500</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
<b>1501</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1502</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
<b>1503</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
<b>1504</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
<b>1505</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
<b>1506</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
<b>1507</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1508</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
<b>1509</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
<b>1510</b>	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

**31 DICEMBRE 2021**

**EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE TRA IL 1° MARZO 2021 ED IL 30 GIUGNO 2021**

**ADEMPIMENTO**

Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto e della scheda contenente la scelta per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF