



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

## Scadenario mensile – Settembre 2021

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (31/08/2021) e potrebbero, quindi, subire successive variazioni. L'elenco ha carattere di generalità e **non può considerarsi esaustivo**. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul [sito dell'Agenzia delle Entrate](#).*

### Venerdì 10 settembre 2021

- IMPOSTA DI BOLLO – Termine entro cui effettuare le modifiche all'Elenco B predisposto dall'Agenzia e relativo al II trimestre

### Mercoledì 15 settembre 2021

- VERSAMENTI REDDITI 2021 per soggetti ISA – Termine ultimo per il versamento, in unica soluzione, di:
  - imposte risultanti dalla dichiarazione delle Persone Fisiche/Società di Persone (periodo d'imposta 2020);
  - imposte risultanti dalla dichiarazione dei soggetti IRES (con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione bilancio nei termini ordinari);
  - diritto camerale annuale;
  - imposte sostitutive: soggetti in regime dei forfetari/minimi, cedolare secca, IVIE, IVAFE, rivalutazione dei beni d'impresa;
  - saldo 2020 dei contributi IVS artigiani e commercianti sul reddito eccedente il minimale;
  - Prima rata acconto 2021 dei contributi IVS artigiani e commercianti sul reddito eccedente il minimale per i soggetti che non usufruiscono dell'esonero contributivo;
  - saldo 2020 da parte dei professionisti iscritti alla gestione separata INPS;
  - Prima rata di acconto previdenziale 2021 da parte dei professionisti iscritti alla gestione separata INPS che non usufruiscono dell'esonero contributivo



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- ADEGUAMENTO ISA – Versamento IVA derivante dai maggiori ricavi/compensi dichiarati ai fini del miglioramento del profilo di affidabilità fiscale
- VERSAMENTI MOD. IRAP 2021 per soggetti ISA – Termine ultimo per il versamento dell'IRAP (saldo 2020 e I acconto 2021) in unica soluzione
- IVA per soggetti ISA – Versamento imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale relativa al 2020 con maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2021 – 30/6/2021

## Giovedì 16 settembre 2021

- RITENUTE – Versamento ritenute relative al mese precedente
- ADDIZIONALI – Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (agosto 2021)
- IVA – Liquidazione e versamento (agosto 2021)
- IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento imposta (agosto 2021)
- CONTRIBUTI PREVIDENZIALI – Versamento contributi relativi al mese di agosto 2021:
  - INPS: lavoratori dipendenti;
  - INPS Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo;
  - INPGI: giornalisti professionisti;
  - Gestione separata INPS committenti;
- VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 – Versamento della IX rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali nonché dei premi per l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da Covid-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili
- COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – Trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al II trimestre 2021
- IVA – I contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e coloro che rientrano nei settori più colpiti dall'emergenza Covid-19 nonché tutti i soggetti con sede operativa



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza sono tenuti al versamento della IX rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative:

- alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020);
  - all'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019
- IVA – Versamento della IX rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti (indipendentemente dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%
  - CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti – Versamento della IX rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla I quota fissa 2020 su reddito minimale da parte dei contribuenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni)

## **Lunedì 20 settembre 2021**

- VERSAMENTI REDDITI 2021 con maggiorazione dello 0,4% – Versamento di:
  - imposte risultanti dalla dichiarazione delle società soggette ad IRES (con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione bilancio nei termini ordinari);
  - diritto camerale annuale;
  - imposte sostitutive
- VERSAMENTI MOD. IRAP 2021 con maggiorazione 0,4% – Versamento dell'IRAP (saldo 2020 e I acconto 2021)



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- ADEGUAMENTO ISA con maggiorazione 0,4% – Versamento IVA derivante dai maggiori ricavi/compensi dichiarati ai fini del miglioramento del profilo di affidabilità fiscale
- IVA – Versamento imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale relativa al 2020, applicando l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% sulla somma da versare al 30 giugno
- RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA – Versamento, con maggiorazione dello 0,4%, in unica rata e senza interessi, dell'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione dei beni d'impresa e partecipazioni

## Lunedì 27 settembre 2021

- ELENCHI INTRASTAT – Presentazione contribuenti mensili (agosto 2021)

## Giovedì 30 settembre 2021

- IVA – Presentazione telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in altro Stato UE relativa al 2020 da parte di operatori residenti
- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di agosto 2021
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di agosto 2021
- IMPOSTA DI BOLLO – Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il II trimestre 2021 se l'imposta da versare risulta superiore o uguale ad € 250 nonché versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il I trimestre 2021 se l'imposta cumulativamente con quella del II trimestre risulta superiore ad € 250
- TRASMISSIONE DATI AL SISTEMA TS – Termine ultimo per la trasmissione al sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle prestazioni incassate nel I semestre 2021
- INPS – Presentazione domanda di esonero parziale dei contributi previdenziali di cui all' art. 1, comma 20, Legge di Bilancio 2021 per lavoratori autonomi e professionisti iscritti alle gestioni previdenziali dell'INPS



**LEXIS**

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- **BONUS PUBBLICITÀ** – Termine ultimo per la prenotazione telematica del credito d'imposta per le spese 2021; le comunicazioni trasmesse nel periodo 1 - 31 marzo 2021 restano comunque valide

*Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto.*

*Fonte: Seac.it*