



Partners associati:
Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professional partners:
Arvetti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Olivetti Dott. Marcello
Pinzetta D.ssa Luisa
Scassa D.ssa Sara
Sega D.ssa Barbara
Barretta Dott. Stefano
Freddi D.ssa Katia

Mantova – Palazzo Magni
 Via Acerbi 35
 Telefono 0376369448 224070/1
 Telefax 0376/369449
 Codice fiscale e P. IVA 01681060206
 Email: stumant@mantovaniassociati.it
 PEC: stumant@legalmail.it
 Sito: www.mantovaniassociati.it

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO
 9001:2015 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti
- Erogazione di servizi di revisione legale di società

Responsabile Sistema Qualità
 RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 005



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2021 n. 50

Principali scadenze mese di Novembre



15 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rivalutazioni terreni e partecipazioni 2021 Il c. 4-bis dell'art. 14 del DL Sostegni bis n. 73/2021 convertito in legge n.106 del 23.07.2021, ha prorogato dal 30 giugno al 15 novembre 2021 i termini per il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione fiscale di terreni e partecipazioni posseduti al 01 gennaio 2021, pagando l'11% del valore del terreno stesso risultante da apposita perizia da formalizzare sempre entro il 15/11/2021.
16 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente <ul style="list-style-type: none"> - 6010 versamento Iva mensile ottobre I <u>contribuenti Iva trimestrali</u>, devono versare l'imposta relativa al 3° trimestre 2021 con maggiorazione dell'1%, con modello F24 telematico codice tributo: <ul style="list-style-type: none"> - 6033 versamento Iva trimestrale - 3° trimestre ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Pagamento F24 rata imposte da modello redditi 2021 Scadenza eventuale rata imposte già inviata dallo studio ai clienti interessati a tale adempimento. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di Ottobre 2021, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728. ▪ INPS – Versamento trimestrale contributi fissi per artigiani e commercianti Scadenza versamenti relativi alla 3 rata dei contributi fissi INPS IVS per il 2021 dovuti da artigiani (AF) e commercianti (CF).
20 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di ottobre 2021 per i contribuenti con obbligo mensile. ▪ ENASARCO - Contributi Enasarco 3° trimestre 2021 Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali Enasarco dovuto a favore degli agenti che operano individualmente e/o sotto forma di Società di persone relativi al 3° trimestre 2021 utilizzando esclusivamente il sistema on-line sul sito dell'ENASARCO.
25 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di ottobre 2021. Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)
30 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.11.2021. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)



30

Novembre

▪ **Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA**

I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "[Comunicazione liquidazioni periodiche Iva](#)" effettuate nel **terzo trimestre del 2021**. (segue scheda adesione per 3 trim.)

Riferimento in studio settore fiscale interni da 4.1 a 4.8.

▪ **Pagamento F24 rata imposte da modello redditi 2021**

Scadenza eventuale rata imposte persone fisiche inviata dallo studio ai clienti interessati a tale adempimento.

▪ **Scadenza presentazione telematica dichiarazioni redditi/Irap**

Mod. Redditi PF 2021/ Redditi SP 2021/ Redditi SC 2021/IRAP 2021 relativi al periodo imposta 2020.

▪ **Versamento secondo acconto imposte redditi 2021**

Il **30 novembre** scade il termine per effettuare il versamento della **seconda o unica rata di acconto** IRPEF, IRAP e IRES, cedolare, ecc..., dovuta per il periodo d'imposta 2021

Rif.: settore fiscale interni da 4.1 a 4.8.

▪ **Stampa registro "beni ammortizzabili"**

Scadenza stampa del **registro beni ammortizzabili**; termine stabilito dall'art. 16 D.P.R. 600/73 e coincidente con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, che per i redditi **2020**, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, è entro il **30 novembre 2021**.

Rif.: Rag. Angelo Lodigiani angelo.lodigiani@mantovanieassociati.it

▪ **Imposta di bollo fatture elettroniche 3° trim. 2021**

Gli obbligati all'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel **terzo trimestre** dell'anno 2021 ed eventualmente la somma dell'imposta dovuta per le fatture emesse nel primo e secondo trimestre (*qualora tale somma sia di importo inferiore a 250 euro*) deve procedere al pagamento in un'unica soluzione dell'imposta utilizzando il modello F24.

I versamenti vanno effettuati tenendo distinti i singoli trimestri evidenziando il corrispondente codice tributo nel modello F24 utilizzando i seguenti codici tributo:

- **2521** imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre
- **2522** imposta di bollo sulle fatture elettroniche - secondo trimestre
- **2523** imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre
- **2525** imposta di bollo sulle fatture elettroniche - sanzioni
- **2526** imposta di bollo sulle fatture elettroniche - interessi.

▪ **Rottamazione-ter e Saldo e stralcio**

Per i soggetti in regola con i versamenti delle rate fino al 31 dicembre 2019, ultimo giorno utile per il versamento delle rate la cui scadenza originaria era fissata nel 2020 e nel 2021.

▪ **Remissione in bonis**

Scade oggi il termine per l'esercizio della remissione in bonis: chi ha dimenticato di esercitare una opzione, di effettuare un adempimento oppure di inviare una comunicazione, necessari per fruire di benefici fiscali o per accedere a regimi opzionali, può sanare la propria posizione con le modalità previste dall'articolo 2, comma 1, D.L. 16/2012.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani