

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

Dicembre 2021

IN EVIDENZA

31

VEN

CASSA EDILE: denuncia per il mese di novembre 2021

I datori di lavoro del settore Edilizia devono effettuare la denuncia dei contributi e degli accantonamenti, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello a cui si riferiscono, per i lavoratori alle proprie dipendenze, alla Cassa Edile competente per territorio, in base alla sede del cantiere lavori.

La Cassa edile svolge, tra le molteplici funzioni, quella di ricevere le somme dovute dai datori di lavoro (quantificate con una percentuale fissa degli elementi della retribuzione) a titolo di trattamento economico (accantonamento) per riposi annui, ferie, festività e gratifica natalizia, nonché le somme dovute per contributi. Tali somme sono correlate ed inscindibili fra loro e, pertanto, non ne è ammesso il parziale adempimento. Gli accantonamenti sono costituiti da importi corrispondenti a voci retributive (come ratei di ferie, gratifica natalizia e festività), accantonati presso le Casse dai datori di lavoro, importi che detti enti poi provvedono ad erogare ai lavoratori a scadenze prestabilite nella contrattazione collettiva. Tali importi vanno accantonati da parte delle imprese presso la Cassa edile, secondo quanto stabilito localmente dalle Organizzazioni territoriali aderenti alle Associazioni nazionali contraenti, al netto delle ritenute di legge. Detta percentuale, inoltre, va computata anche sull'utile effettivo di cottimo e sui premi di produzione o cottimi impropri. Di contro, essa non va calcolata:

- sull'eventuale indennità per apporto di attrezzi di lavoro;
- sulle quote supplementari dell'indennità di caropane non conglobate nella paga base (cioè per lavori pesantissimi, per minatori e boscaioli);
- sulla retribuzione e la relativa maggiorazione per lavoro straordinario, sia esso diurno, notturno o festivo;
- sulla retribuzione e la maggiorazione per lavoro normale festivo;
- sulle maggiorazioni della retribuzione per lavoro normale o notturno;
- sulla diaria e le indennità previste dal CCNL Edilizia Industria;
- sui premi ed emolumenti similari;
- sulle indennità per lavori speciali disagiati, per lavori in alta montagna e in zona malarica.

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

Dicembre 2021

IN AGENDA

1 MER **Contratto di locazione e di affitto: registrazione e versamento dell'imposta di registro**

Le parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca" sono tenute a versare l'imposta di registro sui contratti stipulati in data 01/11/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/11/2021, utilizzando il modello F24 ELIDE.

13 LUN **Esonero contributivo imprese filiera gricola e pesca: versamento eccedenze**

In caso di accoglimento totale o parziale dell'importo di esonero richiesto, la quota eccedente l'esonero autorizzato e le contribuzioni escluse dall'esonero medesimo devono essere versate, senza applicazione di sanzioni ed interessi, entro il 13 dicembre 2021.

15 MER **IVA: Fatturazione differita**

I soggetti IVA devono procedere all'emissione ed alla 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 a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, nonché delle fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.

ASD, Pro-loco e Associazioni senza scopo di lucro: registrazione corrispettivi

Le Associazioni sportive dilettantistiche, le associazioni senza scopo di lucro e le associazioni pro-loco che hanno optato per il regime speciale IVA e imposte dirette, devono annotare, anche con un'unica registrazione, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguito nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente.

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

Esercenti commercio al minuto: annotazione registro corrispettivi

I soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati esonerati dalla trasmissione telematica dei corrispettivi devono procedere alla registrazione, anche cumulativa, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.

16
GIO

INPS ed ex ENPALS: versamento contributi mensili

I datori di lavoro iscritti all'Inps sono tenuti a versare i contributi previdenziali ed assistenziali sulle retribuzioni "dovute" ai lavoratori dipendenti nel mese precedente.

INPS Gestione Separata: versamento contributi mensili

I committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, di prestazioni di lavoro autonomo occasionale oltre i 5.000,00 euro annui e di incaricati di vendite a domicilio, sono tenuti a versare alla Gestione Separata INPS i contributi previdenziali sui compensi corrisposti nel mese precedente.

INPGI: denuncia e versamento contributi mensili

I datori di lavoro che hanno alle dipendenze giornalisti professionisti e praticanti, iscritti all'INPGI, devono trasmettere la denuncia contributiva mensile tramite procedura DASM e sono tenuti a versare i relativi contributi.

INPGI Gestione Separata: denuncia e versamento contributi mensili

I committenti di collaborazioni coordinate e continuative instaurate con giornalisti professionisti, pubblicisti e praticanti giornalisti, devono trasmettere la denuncia contributiva mensile tramite procedura DASM e sono tenuti a versare i relativi contributi.

INPS Datori di lavoro agricoli: versamento contributi 2° trimestre

I datori di lavoro agricoli che abbiano alle dipendenze operai agricoli a tempo determinato o indeterminato, sono tenuti al versamento dei contributi previdenziali e assistenziali per il 2° trimestre 2021.

Redditi da lavoro dipendente e assimilati: versamento ritenute

I soggetti che corrispondono redditi da lavoro dipendente ed assimilati sono tenuti ad operare all'atto del pagamento degli stessi, con obbligo di rivalsa, una ritenuta a titolo di acconto IRPEF, da versare entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui le ritenute sono state operate, utilizzando i seguenti codici 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

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

Se la predetta data scade di sabato o in un giorno festivo, il versamento è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

Redditi da lavoro autonomo: versamento ritenute

I soggetti che corrispondono a soggetti residenti nel territorio dello Stato compensi per prestazioni di lavoro autonomo, anche se non esercitate abitualmente, devono operare all'atto del pagamento una ritenuta del **20% a titolo di acconto IRPEF**, con l'obbligo di rivalsa, da versare entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui le ritenute sono state operate, utilizzando il codice tributo:

- **1040** - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

Se la predetta data scade di sabato o in un giorno festivo, il versamento è prorogato al primo giorno lavorativo successivo. Per i compensi corrisposti a soggetti non residenti, la ritenuta deve essere operata, **a titolo d'imposta**, nella misura del **30%**.

Provvigioni: versamento ritenute

I soggetti che corrispondono provvigioni per le prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, devono operare all'atto del pagamento una ritenuta a titolo di acconto IRPEF, con l'obbligo di rivalsa, nella **misura del 23%** e **commisurata al 50%** dell'ammontare delle provvigioni, **ovvero al 20%** se i percipienti dichiarano ai loro committenti, preponenti o mandanti, che nell'esercizio della loro attività si avvalgono in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi. Il versamento deve essere effettuato entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui le ritenute sono state operate, utilizzando il codice tributo:

- **1040** - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni.

Se la predetta data scade di sabato o in un giorno festivo, il versamento è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

Detassazione: versamento imposta sostitutiva

I datori di lavoro che abbiano corrisposto premi di risultato ai dipendenti nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, o somme sotto forma di partecipazione agli utili, sono tenuti al versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle predette somme, utilizzando i seguenti codici tributo:

- **1053** - Imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente;
- **1305** - Imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni;
- **1604** - Imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione;

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

- **1904** - Imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione;
- **1905** - Imposta sostitutiva sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.

Addizionali regionali e comunali: versamento rata mensile

I soggetti che corrispondono redditi da lavoro dipendente ed assimilati sono tenuti a trattenere l'importo delle addizionali regionali e comunali, determinato in sede di conguaglio di fine anno, in un numero massimo di 11 rate mensili per l'addizionale regionale ed il saldo dell'addizionale comunale, e di 9 rate per l'acconto dell'addizionale comunale (calcolato nella misura del 30% dell'imposta dell'anno precedente). Il versamento dell'addizionali va effettuato alla Regione ed al Comune in cui il sostituto ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio. Il pagamento deve essere effettuato entro il 16 del mese successivo a quello in cui le addizionali sono trattenute, utilizzando i seguenti codici tributi:

- **3802** - Addizionale regionale all'IRPEF;
- **3847** - Addizionale comunale all'IRPEF - Acconto;
- **3848** - Addizionale comunale all'IRPEF - Saldo.

Se il termine di versamento scade di sabato o in un giorno festivo, il versamento è tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo.

Rivalutazione TFR: acconto imposta sostitutiva

I datori di lavoro sono tenuti al versamento, a titolo di acconto, nella misura del 90%, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto, maturata nell'anno, con codice tributo 1712.

20

LUN

Lavoratori somministrati: comunicazione UniSomm

Le agenzie di somministrazione devono comunicare al Centro per l'impiego competente, tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente, con lavoratori somministrati, con modello UniSomm, entro il ventesimo giorno del mese successivo alla data dell'evento.

Lavoratori marittimi: comunicazione UniMare

Gli armatori e le società di armamento devono comunicare, entro il ventesimo giorno del mese successivo alla data di imbarco o sbarco, tramite il servizio informatico UniMare, l'assunzione, la proroga, la trasformazione e la cessazione dei rapporti di lavoro relativi al personale marittimo iscritto nelle matricole della gente di mare e al personale che a vario titolo presta servizio a bordo di una nave.

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

27 ENPAIA: denuncia e versamento contributi

LUN

I datori di lavoro agricolo devono trasmettere la denuncia mensile delle retribuzioni imponibili lorde complessive, corrisposte nel mese precedente a ciascun impiegato, quadro e dirigente, nonchè provvedere al versamento dei relativi contributi tramite bollettino MAV.

IVA: versamento acconto

I contribuenti IVA, soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili che trimestrali, sono tenuti al versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2021, utilizzando i codici tributo:

- **6013** - Versamento acconto per l'Iva mensile;
- **6035** - Versamento acconto per l'Iva trimestrale.

INTRASTAT: presentazione elenchi mensili

Gli operatori intracomunitari con obbligo mensile devono presentare gli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE. La presentazione deve avvenire esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico.

31 Libro unico del lavoro: compilazione

VEN

I datori di lavoro di qualsiasi settore, con l'esclusione dei datori di lavoro domestici, delle pubbliche amministrazioni, dei titolari di aziende individuali artigiane o del commercio senza dipendenti, delle società cooperative e di ogni altro tipo di società, anche di fatto, di persone o di capitali, che si avvalgano del solo lavoro dei soci e purché non abbiano lavoratori subordinati, delle imprese familiari che si avvalgano, in modo oneroso o gratuito, del solo lavoro del coniuge, dei figli e degli altri parenti e affini, devono istituire e tenere il libro unico del lavoro (LUL). Nel LUL devono essere iscritti i lavoratori subordinati, i collaboratori coordinati e continuative, i lavoratori distaccati ed i lavoratori somministrati. Per ciascun lavoratore devono essere indicati il nome e cognome, il codice fiscale e, ove ricorrano, la qualifica e il livello, la retribuzione base, l'anzianità di servizio, nonché le relative posizioni assicurative. Il libro unico del lavoro deve essere compilato, per ciascun mese di riferimento, entro la fine del mese successivo.

INPS Datori di lavoro e Committenti: trasmissione Uniemens

I datori di lavoro ed i committenti tenuti al versamento dei contributi alla Gestione separata, devono trasmettere le denunce mensili tramite il flusso Uniemens, che raccoglie, a livello individuale per ogni lavoratore, le informazioni retributive e contributive, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello del periodo di competenza cui la denuncia medesima si riferisce. Nel caso in cui detta data coincida con il sabato o con un giorno festivo, il termine è prorogato al primo giorno successivo non festivo.

ADEMPIMENTI LAVORO, PREVIDENZA E FISCO

INPS Gestione ex-ENPALS: trasmissione Uniemens/PosSportSpet

Le aziende del settore Sport e Spettacolo devono trasmettere le denunce contributive mensili, integrate nel flusso Uniemens, all'interno della sezione <PosSportSpet>, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello del periodo di competenza cui la denuncia medesima si riferisce. Nel caso in cui detta data coincida con il sabato o con un giorno festivo, il termine è prorogato al primo giorno successivo non festivo.

INPS Datori di lavoro agricoli: trasmissione Uniemens/PosAgri

I datori di lavoro del settore agricolo che occupano operai, hanno l'obbligo di trasmettere gli elementi retributivi, contributivi e assicurativi riferiti ai predetti rapporti di lavoro, ai fini dell'accertamento e assoggettamento alla contribuzione agricola unificata, tramite l'utilizzo del flusso **Uniemens/PosAgri**, entro la fine del mese successivo a ciascun periodo di competenza mensile.

Modello 730: operazioni di conguaglio

In caso di conguaglio **a debito**, l'importo della seconda o unica rata di acconto che non sia stato trattenuto dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre, perchè insufficiente, è trattenuta, maggiorata degli interessi, dalla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre. In caso di ulteriore incapienza, il sostituto comunica al contribuente l'ammontare del debito residuo che lo stesso deve versare. Le somme risultanti **a credito** dalle dichiarazioni integrative, sono rimborsate mediante una corrispondente riduzione delle ritenute dovute dal dichiarante nel mese di dicembre, ovvero utilizzando, se necessario, l'ammontare complessivo delle ritenute operate dal sostituto nello stesso mese.

Enti non commerciali ed agricoltori esonerati: presentazione INTRA 12

Gli enti, le associazioni, le organizzazioni senza personalità giuridica, le società semplici che non esercitano in maniera esclusiva o principale attività commerciali o agricole, i produttori agricoli, che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di 10.000,00 euro oppure che abbiano optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti, devono dichiarare, utilizzando il modello Intra 12, l'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati, con riferimento al secondo mese precedente, l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento. L'adempimento deve essere effettuato anche dagli enti non commerciali e agricoltori esonerati che sono tenuti ad assumere il ruolo di debitori dell'imposta mediante applicazione del meccanismo del reverse charge, per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti.