

## CIRCOLARE N. 01/2021

### SCADENZE FISCALI GENNAIO 2021

#### Venerdì 15 gennaio

- **MOD. 730/2021**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

#### Lunedì 18 gennaio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita a dicembre 2020 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2020 per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2020 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2020 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2020.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2020 a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2020 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

### **Mercoledì 20 gennaio**

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del quarto trimestre 2020 relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel quarto trimestre 2020, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 nel quarto trimestre 2020.

## Lunedì 25 gennaio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre (soggetti mensili) / quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali).

Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **IL TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI NATALIZI**

Come di consueto, in occasione delle festività natalizie, si ripropone la “gestione” degli omaggi a clienti e/o dipendenti.

Ferma restando la necessità di differenziare a seconda:

- della tipologia del bene (oggetto o meno dell'attività);
- del soggetto destinatario (cliente / dipendente); si rammenta che per le spese classificabili “di rappresentanza” è rimasto invariato il limite di € 50:
- che consente di detrarre l'IVA e di dedurre il costo nell'anno di sostenimento della spesa;
- oltre il quale l'IVA è indetraibile e la deducibilità della spesa è proporzionata ai ricavi / proventi derivanti dall'attività caratteristica.

Si evidenzia, infine, che soltanto per il 2020 è stato raddoppiato (da € 258,23 a € 516,46) il valore dei beni ceduti / servizi prestati dall'azienda ai lavoratori dipendenti che non concorre alla formazione del reddito imponibile del dipendente.

- **IL NUOVO CASSETTO PREVIDENZIALE**

Recentemente l'INPS ha reso nota l'attivazione del “nuovo” Cassetto previdenziale caratterizzato dalla presenza di tutte le attuali applicazioni contenute nei cassette riferiti alle varie Gestioni e dalla possibilità, da parte del soggetto interessato, di richiedere il riepilogo con dati sintetici.

Tramite la funzionalità “Comunicazione Bidirezionale 2.0” è, tra l'altro, consentito:

- inviare una richiesta / comunicazione specifica riferita ad un determinato ambito (Uniemens, versamenti, regolarità contributiva, ecc.);
- allegare alla richiesta la documentazione di supporto;
- visualizzare lo stato della richiesta.

Va evidenziato che è altresì prevista la possibilità di effettuare richieste nonché di prenotare appuntamenti anche per posizioni contributive afferenti altre Gestioni. Nella prima fase è comunque consentito operare esclusivamente con riferimento alle Aziende Uniemens.

- **LA NUOVA DETRAZIONE 110% PER I LAVORI SU IMMOBILI AD USO PROMISCUO**

Rispondendo ad uno specifico interpello, l’Agenzia delle Entrate ha precisato che la detrazione prevista per gli interventi di riqualificazione energetica nella misura del 110% è applicabile anche nel caso in cui l’immobile oggetto dei lavori sia utilizzato “promiscuamente”, sia come abitazione che per l’esercizio di un’attività d’impresa / lavoro autonomo.

Al ricorrere di tale situazione, il beneficio fiscale è riconosciuto limitatamente alla metà delle spese sostenute.

Nella recente Circolare contenente ulteriori chiarimenti in merito alla nuova detrazione del 110% l’Agenzia ha inoltre chiarito che per la fruizione del beneficio per gli interventi agevolati su immobili di ONLUS / ODV / APS non rileva la categoria catastale e la destinazione dell’immobile. Non dovendo considerare la diversa destinazione d’uso di tali immobili rispetto agli edifici residenziali, al ricorrere di tale fattispecie non si configura l’utilizzo promiscuo.

- **LE SOSPENSIONI DEI VERSAMENTI DOPO LA CONVERSIONE DEL “DECRETO RISTORI”**

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la legge di conversione del c.d. “Decreto Ristori” nell’ambito del quale sono state trasfuse le disposizioni contenute nei c.d. “Decreto Rilancio-bis”, “Decreto Rilancio-ter” e “Decreto Rilancio-quater”.

Con particolare riguardo alle sospensioni dei versamenti, in sede di conversione sono state, di fatto, confermate le “originarie” previsioni.

Va evidenziato che con riguardo ai soggetti no ISA è ora previsto, oltre al versamento in unica soluzione entro il 30.4.2021 della seconda / unica rata dell’acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP sospeso, la possibilità di rateizzare lo stesso (massimo 4 rate), con versamento della prima rata entro la predetta data.

- **NUOVI TERMINI DI VERSAMENTO DELL’IMPOSTA DI BOLLO DELLE FATTURE ELETTRONICHE**

Con un apposito Decreto sono stati modificati i termini entro i quali va assolta l’imposta di bollo dovuta per le fatture “senza IVA” di importo superiore a € 77,47.

In particolare è previsto che l’imposta dovuta per le fatture emesse nel primo, terzo e quarto trimestre va versata entro l’ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (31.5 / 30.11 e 28.2) mentre quella dovuta per il secondo trimestre va versata entro l’ultimo giorno del terzo mese successivo (30.9).

Se l’imposta dovuta nel primo / secondo trimestre è pari o inferiore a € 250, il versamento va effettuato entro il termine di versamento previsto per il secondo / terzo trimestre.

L’Agenzia delle Entrate, utilizzando i dati delle fatture che transitano da SdI, verifica e quantifica l’imposta dovuta, modificando i dati nel caso in cui dalla fattura risulti che l’imposta non è stata applicata / assolta e ne comunica il relativo importo. Il diretto interessato può accettare o modificare i dati proposti dall’Agenzia e provvedere al relativo versamento.

## **INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **NOVEMBRE** = 102,0

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = - 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,2

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**