

**CIRCOLARE N. 04/2021****SCADENZE FISCALI APRILE 2021****Giovedì 15 aprile**

- **COMUNICAZIONE OPZIONE SCONTO IN FATTURA / CESSIONE CREDITO DETRAZIONI**

Invio della Comunicazione relativa all'esercizio dell'opzione per lo sconto in fattura / cessione del credito in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione del 110% e delle altre detrazioni con riferimento alle spese sostenute nel 2020.

**Venerdì 16 aprile**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.

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

Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 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 primo trimestre per:

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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 marzo 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 marzo 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 marzo.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 marzo 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).

### **Martedì 20 aprile**

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del primo trimestre 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).

- **COMUNICAZIONE 2020 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2020 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente).

### **Lunedì 26 Aprile**

- **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 marzo (soggetti mensili) / primo trimestre (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.

## Venerdì 30 aprile

- **MOD. IVA 2021**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2020.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:

- ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;
- diversi da quelli ad elevata automazione.

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al primo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.

L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

- **VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE (MARKETPLACE)**

Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate nel primo trimestre.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.

- **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2020 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

- **ACCONTI IRPEF / IRES / IRAP**

- **RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO RISTORI”**

Versamento della seconda / unica rata dell’acconto 2020 delle imposte dirette (compresa la cedolare secca) / IRAP per i soggetti ISA / no ISA che hanno usufruito della proroga disposta dal c.d. “Decreto Ristoriquater” trasfuso nel c.d. “Decreto Ristori” in sede di conversione.

I soggetti no ISA possono effettuare il versamento anche in forma rateizzata (fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30.4.2021).

- **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2020**

Versamento dell’imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2020, tenuti in formato elettronico, oggetto di materializzazione (stampa) ovvero conservazione sostitutiva entro il 28.2.2022.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI**

Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell’Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **NUOVO DIFFERIMENTO AL 30.6.2021 PER ADERIRE A CONSULTAZIONE / ACQUISIZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE**

Con un apposito Provvedimento l’Agenzia delle Entrate ha nuovamente prorogato, dal 28.2.2021 al 30.6.2021, il termine entro il quale i soggetti che intendono continuare a visualizzare / scaricare le fatture elettroniche complete dall’area riservata del proprio sito Internet, comprese quelle emesse / ricevute dall’1.1.2019, devono effettuare l’adesione al servizio di “Adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici”.

- **DIFFERITA A 180 GIORNI L’APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2020**

In sede di conversione del c.d. “Decreto Milleproroghe”, stante il protrarsi dell’emergenza COVID-19, sono state estese anche al bilancio chiuso al 31.12.2020 le disposizioni già introdotte per il bilancio 2019. In particolare:

- opera il differimento “automatico” a 180 giorni, con approvazione entro il 29.6.2021, a prescindere dalla presenza di “particolari esigenze” in capo alla società;
- l’intervento in assemblea da parte dei soci e degli organi sociali è consentito mediante l’utilizzo di mezzi di telecomunicazione (ad esempio, audio-video conferenza), a condizione che garantiscano l’identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l’espressione del voto.

- **LA CONTABILIZZAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI**

I crediti d'imposta riconosciuti dalla Finanziaria 2020 e dalla Finanziaria 2021 a fronte di investimenti in beni strumentali "generici" e "Industria 4.0" effettuati nel 2020 (ovvero entro il 30.6.2021) nonché nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2022 (ovvero 30.6.2023) sono qualificabili come contributi in c/impianti.

Gli stessi, pertanto, possono essere contabilizzati alternativamente a diretta riduzione del costo del bene cui afferiscono ovvero quali proventi da "riscontare".

La modalità di rilevazione contabile utilizzata si riflette anche sulla relativa gestione nel mod. REDDITI.

- **CESSIONI E PRESTAZIONI CON IL REGNO UNITO DOPO LA BREXIT**

A seguito della fuoriuscita del Regno Unito e Irlanda del Nord dall'UE, va "rivisto" il trattamento IVA applicabile alle cessioni / prestazioni tra soggetti italiani / UE e soggetti UK nonché i relativi adempimenti connessi.

In particolare, a decorrere dall'1.1.2021, le operazioni poste in essere con soggetti UK vanno considerate operazioni extraUE e pertanto le cessioni / acquisti di beni non rappresentano più un'operazione intraUE bensì un'esportazione / importazione con la conseguente necessità di assolvere gli adempimenti doganali tipicamente previsti per tali operazioni.

Va evidenziata la particolare "posizione" dell'Irlanda del Nord per la quale:

- per le cessioni / acquisti di beni continua a trovare applicazione la normativa IVA UE;
- per le prestazioni di servizi va applicato quanto previsto per le operazioni extraUE.

- **IL "BONUS MOBILI" 2021**

La Finanziaria 2021 ha confermato la detrazione collegata alle spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici di classe energetica non inferiore alla A+ (A per i forni), destinati all'arredo di immobili oggetto di lavori di recupero edilizio per i quali il contribuente fruisce della relativa detrazione.

Per il 2021:

- il bonus spetta con riferimento ai predetti lavori iniziati dall'1.1.2020;
- l'importo massimo della spesa agevolabile è stato innalzato da € 10.000 a € 16.000.

- **BENEFICIARI DEL 5%: RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI 2018 / 2019 E ACCESS CONTRIBUTO 2021**

Per gli enti beneficiari del 5% relativo agli anni 2018 / 2019 resta fermo:

- il termine di 12 mesi dalla data di ricezione delle somme ai fini della redazione del rendiconto e della relazione illustrativa;
- l'obbligo, in caso di contributi pari o superiori a € 20.000, di trasmettere al Ministero del Lavoro la documentazione entro 30 giorni dalla data ultima prevista per la redazione del rendiconto.

Gli stessi hanno tuttavia la possibilità di accantonare le somme ricevute rendicontandole in annualità successive.

Con un recente Comunicato stampa l'Agenzia delle Entrate ha illustrato le modalità e i nuovi termini previsti per accedere al riparto del 5% 2021 da parte degli enti di volontariato / associazioni sportive dilettantistiche.

## **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 **FEBBRAIO 2021** = 103,0

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,7

### **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**