

CIRCOLARE N. 05/2021

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2021

Lunedì 10 maggio

• **MOD. 730/2021 PRECOMPILATO PROROGA “DECRETO SOSTEGNI”**

Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell’Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2021 precompilato:

- direttamente dal contribuente che dispone del PIN;
- tramite il sostituto d’imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

Lunedì 17 maggio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell’imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell’imposta dovuta maggiorata degli interessi dell’1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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).

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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.

• **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2020 e anticipo 2021.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **WEB TAX PROROGA “DECRETO SOSTEGNI”**

Versamento dell'imposta sui servizi digitali, c.d. “web tax”, con riferimento alle operazioni imponibili 2020, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa che, nell'anno solare, realizzano congiuntamente (singolarmente / a livello di gruppo) ricavi complessivi almeno pari a € 750 milioni e ricavi da servizi digitali realizzati in Italia almeno pari a € 5,5 milioni.

Giovedì 20 maggio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.

Martedì 25 maggio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili). 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 28 maggio

- **CONTRIBUTO FONDO PERDUTO “DECRETO SOSTEGNI”**

Termine ultimo di presentazione in via telematica della domanda del contributo a fondo perduto previsto dal c.d. “Decreto Sostegni” a favore dei soggetti titolari di reddito d’impresa / lavoro autonomo / agrario (titolari di partita IVA), a condizione che l’ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2020 sia inferiore almeno del 30% dell’ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2019.

Lunedì 31 maggio

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l’apposito modello approvato dall’Agenzia delle Entrate.

- **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 motoridel mese di aprile, 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.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **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 € 250 nel primo trimestre.

- **VERSAMENTI SOCIETÀ / ASSOCIAZIONI SPORTIVE**

- RIPRESA SOSPENSIONE “FINANZIARIA 2021”**

Versamento (unica soluzione / prima rata di massimo 24 rate mensili) da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell’ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020 delle somme oggetto di sospensione ad opera della Finanziaria 2021 relative a:

- ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati dall’1.1 al 28.2.2021;
- contributi previdenziali ed assistenziali / premi INAIL dall’1.1 al 28.2.2021;
- IVA in scadenza a gennaio / febbraio 2021;
- imposte sui redditi in scadenza dall’1.1 al 28.2.2021.

- **VERSAMENTO CARTELLE PAGAMENTO, AVVISI ACCERTAMENTO, ECC. RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO SOSTEGNI”**

Versamento delle somme sospese nel periodo 8.3.2020 – 30.4.2021 (21.2.2020 -30.4.2021 per i soggetti dei Comuni della c.d. “zona rossa” di prima istituzione) derivanti da:

- cartelle di pagamento emesse dall’Agente della riscossione;
- avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010;
- atti di accertamento esecutivi emessi dall’Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell’UE e dell’IVA all’importazione;
- atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;
- atti esecutivi emessi dagli Enti locali ex art. 1, comma 792, Finanziaria 2020.

Il versamento riguarda anche le rate in scadenza nel periodo 8.3.2020 (o 28.2.2020) - 30.4.2021 oggetto di sospensione. In alternativa al pagamento in unica soluzione è possibile richiedere la rateizzazione.

NOTIZIE FISCALI

- **DISPONIBILI GLI ELENCHI DELLE FATTURE ELETTRONICHE CON BOLLO DEL 1° TRIMESTRE**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha reso disponibili nell’area riservata del portale “Fatture e Corrispettivi” del proprio sito Internet gli Elenchi “A” e “B” contenenti le fatture elettroniche del primo trimestre 2021 per le quali, in sede di compilazione della fattura elettronica:

- l’imposta di bollo è stata applicata (Elenco A);
- l’imposta di bollo non è stata applicata pur risultando dovuta (Elenco B).

Ora, entro la fine di aprile, il contribuente / intermediario delegato è tenuto a verificare l’Elenco B (relativo alle fatture emesse senza imposta di bollo per le quali l’Agenzia suppone la debenza dell’imposta) al fine di confermare ovvero negare quanto presupposto dall’Agenzia.

Decorso tale termine il contenuto degli elenchi si considera confermato ed “accettato” ed in base agli stessi l’Agenzia determina e comunica l’importo dell’imposta di bollo dovuta per il primo trimestre, che dovrà essere versata entro il 31.5.2021 se di importo superiore a € 250.

- **TENUTA E CONSERVAZIONE DEI REGISTRI CONTABILI E I RECENTI CHIARIMENTI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE**

L’Agenzia delle Entrate ha recentemente fornito chiarimenti in merito alle disposizioni normative in materia di tenuta dei registri contabili con sistemi elettronici precisando che:

- ai fini della regolarità, fino al terzo (sesto per il 2019) mese successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi non sussiste l’obbligo di stampa, salva specifica richiesta in caso di accesso, ispezione o verifica;
- entro il predetto termine è necessario provvedere alla relativa conservazione sostitutiva / stampa in formato cartaceo.

Inoltre relativamente ai predetti registri, secondo la stessa Agenzia, indipendentemente dalla successiva conservazione sostitutiva degli stessi, va versata l’imposta di bollo utilizzando il mod. F24.

- **CESSIONE UNITÀ IMMOBILIARE “ARREDATA”: OPERAZIONE UNITARIA / OPERAZIONI DISTINTE?**

L’Agenzia delle Entrate ha chiarito recentemente la disciplina IVA applicabile alla cessione “a corpo” di un’unità immobiliare con cucina, precisando che:

- la stessa non identifica un’unica operazione. La cessione della cucina non può essere considerata “accessoria” alla cessione dell’unità immobiliare;
- la cessione della cucina non può beneficiare di un’aliquota IVA ridotta (4% / 10%) ma va assoggettata all’aliquota IVA ordinaria (22%).

L’Agenzia esclude inoltre che la cessione della cucina dal produttore/installatore costituisca a un’operazione avente ad oggetto un bene finito, fornito per la costruzione / ristrutturazione dell’unità immobiliare. Pertanto, anche tale cessione va assoggettata all’aliquota IVA ordinaria.

- **IL “BONUS CANONI LOCAZIONI” E LE ATTIVITÀ DI COMMERCIO AL DETTAGLIO**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha fornito un importante chiarimento in merito alla spettanza del c.d. “bonus canoni di locazione” ai soggetti esercenti attività di commercio al dettaglio e “altre attività”.

In particolare, l’agevolazione in esame spetta anche alle imprese di commercio al dettaglio, al sussistere delle condizioni richieste, relativamente al canone di locazione dei locali in cui sono svolte in via esclusiva le attività di commercio al dettaglio nonché dei locali in cui sono svolte contestualmente anche “altre attività”.

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 **MARZO 2021** = 103,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 0,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,8

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito 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, 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 alla voce **CIRCOLARI**