



CIRCOLARE N.1/2021

Reggio nell'Emilia, li 12 gennaio 2021

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Scadenziario I Trimestre 2021

N.B.: Lo scadenziario che segue non tiene conto dei prorogati termini di versamento e dei connessi adempimenti in scadenza negli scorsi mesi di novembre e dicembre, come consentiti dai DD.LL. "Ristori bis, ter e quater", e come riferiti nella ns circolare n. 27 del 28/12/2020. Tali differimenti, **possibili soltanto ai contribuenti in possesso dei particolari requisiti ivi richiamati e validi esclusivamente per coloro che abbiano stabilito a suo tempo di avvalersene**, erano ovviamente di adozione facoltativa. Ricorrendo il particolare caso, vi invitiamo a verificare lo specifico scadenziario con il collega di studio che vi assiste."

Si riportano di seguito le *principali* scadenze del periodo Gennaio, Febbraio e Marzo 2021:

18 gennaio **IVA** - Liquidazione IVA del mese di dicembre 2020 e versamento imposta considerando l'eventuale acconto già versato.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di dicembre 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)

IRPEF - Versamento ritenute del mese di dicembre 2020 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

IRPEF - 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)

IRPEF

IRPEF - versamento delle ritenute operate su dividendi corrisposti nel IV trimestre 2020 (aliquota 26% - codice tributo 1035) relative a:

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

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Nadia Pinelli *
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini **
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Gabriele Borghi *
Cristina Corradini
Anna Freschi **
Licia Grammatico
Elisa Martinelli
Paolo Messarra *
Francesco Patteri
Niccolò Reggi
Valentina Spreafichi

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



RITENUTE ALLA FONTE PER 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 o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

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 gennaio a incaricati alla vendita a domicilio e 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).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

20 gennaio **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE** – Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA di importo superiore a € 77,47 nel IV trimestre 2020.

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 2020 (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.

1 febbraio **ESTEROMETRO** Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al quarto trimestre 2020 dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE/ extraUE. L'obbligo non



interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

ACCISE –AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all’Agenzia delle Dogane dell’istanza relativa al quarto trimestre 2020 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

MOD. 730/2021 PRECOMPILATO - INVIO SPESE SANITARIE
Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie 2020 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2021 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;
- AUSL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoria
- strutture per l’erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all’erogazione di servizi sanitari;
- psicologi / infermieri e ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie.

Si evidenzia che è necessario indicare anche la modalità di pagamento della spesa, tracciabile / non tracciabile, ferma restando l’esclusione per le spese la cui detrazione / deduzione non è subordinata al pagamento tracciabile

CORRISPETTIVI SENZA REGISTRATORE TELEMATICO (FASE TRANSITORIA) - Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di gennaio, da parte dei soggetti obbligati dall’1.1.2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico “in servizio”

CORISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all’Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di dicembre/quarto trimestre 2020, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, 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 che nel 2018 hanno erogato più di 1,5 milioni /fino a 1.5 milioni di litri di benzina e gasolio.

VENDITE TRAMITE PIATTAFORME DIGITALI – 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 quarto trimestre 2020

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2020.

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.

LOTTERIA SCONTRINI - Avvio della c.d. “lotteria degli scontrini” ossia della possibilità per le persone fisiche maggiorenni residenti in Italia, che acquistano beni / servizi presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi all’Agenzia delle Entrate, di partecipare all’estrazione a sorte di premi. Il rinvio è contenuto nel c.d. “Decreto Milleproroghe”.

IMPOSTA DI BOLLO – DICHIARAZIONE 2020 - Invio telematico all’Agenzia della Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell’imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2020 utilizzando l’apposito modello.

8 febbraio **BONUS PUBBLICITA’ 2020** – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della “Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati” nel 2020

16 febbraio **IVA** - Liquidazione IVA del mese di gennaio 2021 e versamento imposta

IVA - Liquidazione IVA riferita al IV trimestre 2020 da parte dei contribuenti “speciali” e versamento imposta al netto di acconto già versato.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di gennaio 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)



IRPEF - Versamento ritenute del mese di gennaio 2021 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

IRPEF - versamento delle ritenute operate a gennaio 2021 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040)
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040)

RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR - Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2020 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2020.

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della quarta rata fissa per il 2020 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 gennaio 2021

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

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio 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).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

22 febbraio ENASARCO - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2020



25 febbraio **INTRASTAT - IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

1 marzo **IMU – CONGUAGLIO SALDO 2020** – Versamento del saldo IMU 2020 a conguaglio rispetto a quanto versato entro il 16.12.2020 sulla base delle nuove delibere/regolamenti Comunali pubblicati sul sito del MEF entro il 31.01.2021.

IRPEF INVIO DATI STS Mod. 730/2022 Precompilato – Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie relative a gennaio 2021 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2022 PF precompilato, da parte di medici e odontoiatri farmacie e parafarmacie, ASL, psicologi ecc e veterinari.

IRPEF INVIO Spese Veterinarie Mod. 730/2021 Precompilato – Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie 2020 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2021 PF precompilato, da parte dei veterinari.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- Ai mesi di ottobre, novembre, dicembre del 2020 (soggetti mensili);
- Al quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali).

IVA – MODELLO IVA 2021 - Invio telematico del mod. IVA 2021 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2020 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali).

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

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

CONSULTAZIONE FATTURE ELETTRONICHE - Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per Sdi' comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"



10 marzo **STAMPA REGISTRI CONTABILI**- Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2019 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI - Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2019 ai sensi del DM 17.6.2014.

CONSERVAZIONE DIGITALE DELLE FATTURE ELETTRONICHE - Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2019 ai sensi del DM 17.6.2014

CONSERVAZIONE DIGITALE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI - Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative all'anno di imposta 2018 ai sensi del DM 17.6.2014

ROTTAMAZIONE– TER SALDO E STRALCIO –RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO RISTORI” Versamento delle rate dovute nel 2020, da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta dal c.d. “Decreto Ristori-quater” trasfuso nel c.d. “Decreto Ristori” in sede di conversione, con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. “rottamazione”);
- c.d. “stralcio e saldo”;
- definizione prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell'effettuazione del versamento non trova applicazione la “tolleranza” di 5 giorni.

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 gennaio, 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 che nel 2018 hanno erogato complessivamente più di 1,5 milioni / fino a 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio;

16 marzo

IVA - Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;

- versamento saldo IVA 2020, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2021 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2020, con un ulteriore 0,40%).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di febbraio 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)

IRPEF - Versamento ritenute del mese di febbraio 2021 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a febbraio 2021 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040)
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040)

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio 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)

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

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio 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).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.

IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI Mod. 730/2022 Precompilato –

Invio telematico, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2021 PF precompilato dei dati delle:

- Spese funebri 2020;
- Spese 2020 per gli interventi di recupero edilizio/risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- Spese frequenza asilo nido 2020

TASSA ANNUALE LIBRI SOCIALI – versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale non è superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale è superiore a € 516.456,90.

CERTIFICAZIONE UNICA 2021– Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti di imposta della Certificazione Unica 2021 relativa a:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l’indirizzo e-mail che l’Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2021 (tale informazione interessa i soli sostituti d’imposta nati nel 2021 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4).



25 marzo **INTRASTAT** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

31 marzo **ENASARCO VERSAMENTO FIRR** - Versamento relativo al contributo FIRR dovuto relativo all'anno 2020

CERTIFICAZIONI UTILI – Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2020, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2020 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

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

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.

IRPEF INVIO DATI STS Mod. 730/2022 Precompilato – Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie relative a febbraio 2021 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2022 PF precompilato, da parte di medici e odontoiatri farmacie e parafarmacie, ASL, psicologi ecc. e veterinari.

ENTI NON COMMERCIALI – VARIAZIONE DATI MOD. EAS – Presentazione in via telematica del Mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2020, rispetto a quanto già comunicato. Non è necessario comunicare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/E o AA7/10.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI