



CIRCOLARE N.11/2021

Reggio nell'Emilia, li 20 aprile 2021

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Scadenziario II Trimestre 2021

Si riportano di seguito le principali scadenze del periodo 20 Aprile 2021 al 30.06.2021:

20 aprile **IVA DICHIARAZIONE IVA 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).

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 2021 (soggetti mensili) / primo trimestre 2021 (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 / servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

30 aprile **ESTEROMETRO** - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al primo trimestre 2021 dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE/ extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale (si ricorda che devono essere utilizzati i nuovi codici natura e tipi di documento)

**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



MODELLO IVA_2021 - Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2020.

RIMBORSO IVA 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 2021 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

CORISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di Marzo / primo trimestre 2021, 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 primo trimestre 2021

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS, contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo 2021.

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.

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 / non ISA, che hanno usufruito



della proroga disposta dal c.d. “Decreto Ristori - quater”, trasfuso nel c.d. “Decreto Ristori” in sede di conversione.

I soggetti non 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 SUI LIBRI CONTABILI (LIBRO GIORNALE E LIBRO DEGLI INVENTARI) TENUTI IN FORMATO ELETTRONICO -

Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, imputate nel corso dell'anno solare 2020, che dovranno essere oggetto di materializzazione (stampa) ovvero di conservazione sostitutiva entro il 28.2.2022. L'imposta va assolta in unica soluzione tramite il mod. F24, al codice tributo 2501.

MODIFICA ELENCO “B” BOLLI FATTURE ELETTRONICHE –

Termine ultimo entro il quale si può procedere alla modifica dell'elenco “B”, messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate il 15 aprile 2021, relativo alle fatture del I trimestre 2021.

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.

10 maggio **MOD. 730/2021 PRECOMPILATO** – 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.

17 maggio **IVA** - Liquidazione IVA del mese di aprile 2021 e versamento imposta.

IVA - Liquidazione IVA riferita al I trimestre 2021 da parte dei contribuenti trimestrali; versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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



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

IRPEF - versamento delle ritenute operate a aprile 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).

RITENUTE 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).

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della I rata fissa per il 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 2021.

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

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 ed a 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.



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.

20 maggio **ENASARCO** - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2021.

25 maggio **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 ad aprile (soggetti mensili).

28 maggio **CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO “DECRETO SOSTEGNI”** - Termine ultimo di presentazione in via telematica della domanda di 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 risultato inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2019.

31 maggio **IMPOSTA DI BOLLO 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.

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

- Ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2021 (soggetti mensili);
- Al quarto trimestre 2021 (soggetti trimestrali).

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS, contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile 2021.

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.

VERSAMENTO CARTELLE PAGAMENTO, AVVISI ACCERTAMENTE – **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.

CORISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all’Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di aprile 2021, 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.

1 giugno **CREDITO D’IMPOSTA PATRIMONIALIZZAZIONE SOCIETA’** - Termine iniziale per la presentazione in via telematica all’Agenzia delle Entrate del modello per la richiesta del c.d. “credito d’imposta patrimonializzazione” a favore delle società, con riferimento alle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% - 50% dell’aumento di capitale. Il termine ultimo di presentazione è fissato al 2.11.2021.

10 giugno **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE REGISTRI CONTABILI 2019 – Proroga “Decreto Sostegni”** - Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2019 nonché dei registri contabili relativi al 2019, ai sensi del DM 17.6.2014, come disposto dal



DL n. 41/2021, c.d. “Decreto Sostegni” e chiarito dall’Agenzia delle Entrate nella Risposta 9.4.2021, n. 236.

- 15 giugno** **MOD. 730/2021** - Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:
- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
 - invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei modd. 730, comprensivi dei modd. 730-4.

16 giugno **IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell’imposta dovuta;

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

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

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a maggio 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 maggio 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).

RITENUTE OPERATE DA CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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).

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio 2021

IMU 2021 – Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2021, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

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

29 giugno **MOD. 730/2021** - Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

30 giugno **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 maggio, 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.

MODELLO REDDITI 2021 – PERSONE FISICHE – SOCIETA' DI PERSONE – SOCIETA' DI CAPITALI – MODELLO IRAP - Termine



entro il quale effettuare il versamento del saldo imposte 2020 e primo acconto 2021 senza maggiorazione.

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2021 – Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2021 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.01.2019 – Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2019, come previsto dalla Finanziaria 2019 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.01.2020 – Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2020, come previsto dalla Finanziaria 2020 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.01.2021 – Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021, come previsto dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE IMPRENDITORE INDIVIDUALE – Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019, estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2020 (codice tributo 1127).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA – Versamento (unica soluzione o prima rata) dell'imposta sostitutiva (3%) dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2020, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 110, DL n. 104/2020.

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

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.

IMU DICHIARAZIONE 2020 – Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2020 ai fini della determinazione dell'imposta.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo / secondo / terzo trimestre 2019, non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2020.

WEB TAX- Proroga "Decreto Sostegni" - Presentazione, utilizzando il mod. DST, della dichiarazione relativa all'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.

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

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI