

SERVIZIO FISCALE
9 Febbraio 2021

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI FEBBRAIO 2021

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di Febbraio 2021.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

LUNEDÌ 15 FEBBRAIO

RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 gennaio 2021</u> .
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.

MARTEDÌ 16 FEBBRAIO

IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>gennaio 2021</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2021</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2021</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).



IRPEF	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2021</u> relative a: <ul style="list-style-type: none">• Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);• Utilizzazioni 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 a <u>gennaio 2021</u> 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).
TFR	SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA	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	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none">• Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>gennaio 2021</u> 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 <u>gennaio 2021</u> agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 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.
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>gennaio 2021</u> .
	CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
RITENUTE ALLA FONTE	DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a <u>gennaio 2021</u> 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).

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Tacito, 40 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812



LUNEDÌ 22 FEBBRAIO

ENASARCO	VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2020.
----------	-----------------------	---

GIOVEDÌ 25 FEBBRAIO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>gennaio 2021</u> (soggetti mensili).</p> <p>Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none">sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
-----	---------------------------	--

LUNEDÌ 1 MARZO

OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
IMU	CONGUAGLIO SALDO 2020	Versamento del saldo IMU 2020 a conguaglio rispetto a quanto versato entro il 16 dicembre 2020 sulla base delle nuove delibere / regolamenti Comunali pubblicati sul sito internet del MEF entro il 31 gennaio 2021.
IVA	STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2020 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
	COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2020 (soggetti mensili);al quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p>
	MODELLO IVA 2021 COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE	<p>Invio telematico del mod. IVA 2021 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:</p> <ul style="list-style-type: none">ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2020 (soggetti mensili);al quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali).

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Tacito, 40 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

FATTURE ELETTRONICHE	CONSULTAZIONE	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".
INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di <u>gennaio 2021</u> . 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.
	REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO	Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%). Entro tale data può essere comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1 gennaio 2021.
ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO	RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI"	Versamento delle rate dovute nel <u>2020</u> , da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta dal c.d. "Decreto Ristoriquater" trasfuso nel c.d. "Decreto Ristori" in sede di conversione, con riferimento a: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

