

Sbreviglieri Rag. Marco
Via F.lli Cervi, 3 – Villa Poma
46036 Borgo Mantovano (MN)
Tel. 0386/864222
Consulenza@studiosbreviglieri.it
Paghe@studiosbreviglieri.it
www.studiosbreviglieri.it

Alla Spett.le Clientela di Studio

CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2021

Entro il giorno	Adempimento
10 GENNAIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (4° trimestre 2020)
18 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 GENNAIO	Dichiarazione CONAI per ditte importatrici di merci imballate dall'estero Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche 4° trim 2020
25 GENNAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 GENNAIO	Presentazione della richiesta di esenzione canone Rai all'Agenzia delle entrate per l'anno 2021.
	Presentazione ESTEROMETRO 4° trim 2020
	Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S.: scadenza per la trasmissione telematica al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle prestazioni incassate nel 2020.
16 FEBBRAIO	IVA - Liquidazione 4° trimestre 2020; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione
	Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2020
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	INAIL: termine per il pagamento dei premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali relativi all'autoliquidazione 2020-2021
	TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE: Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR maturate nel 2020.
20 FEBBRAIO	ENASARCO: Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 4° trimestre 2020.
25 FEBBRAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
28 FEBBRAIO	Liquidazioni IVA periodiche 4° trimestre 2020
16 MARZO	Saldo IVA anno 2020 risultante da dichiarazione IVA annuale.
	CU 2021 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2020 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef.
	Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali
	Invio telematico CU 2021 anno 2020
	Sono slittati dal 16/12/2020 al 16/03/2021 i versamenti di: ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente, acconto iva anno 2020, contributi previdenziali ed assistenziali (diminuzione fatturato COVID19)
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 MARZO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 MARZO	Versamento annuale del contributo FIRR per le aziende aderenti
10 APRILE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (1° trimestre 2021)
16 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
26 APRILE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 APRILE	Scadenza presentazione MUD 2021 (rifiuti prodotti nell'anno 2020) SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio.
	Versamento autotassazione 2020 per i soggetti indicati all'art 98 c.1 DL 104/2020 (diminuzione fatturato COVID19)
	Presentazione ESTEROMETRO 1° trim 2021
	Presentazione telematica Dichiarazione IVA annuale anno 2020.
	Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/21 redditi 2020
17 MAGGIO	ENTI NON COMMERCIALI - ONLUS – ONG (es. le ASD, le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro-loco, ...): Redazione del Rendiconto annuale da cui devono risultare le entrate e le spese
	IVA - Versamento 1° trimestre 2021
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento 1° rata 2021 con F24
20 MAGGIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 1° trimestre 2021

30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2020 in via telematica e in formato xbrl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;
31 MAGGIO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre 2021 Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche 1° trim 2021
16 GIUGNO	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2021
25 GIUGNO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 GIUGNO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2020 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2020 e I° rata acconto 2021 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2021, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %. - SALVO ULTERIORI PROROGHE Versamento diritto annuale CCIAA 2021 – SALVO PROROGHE
12 LUGLIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (II° trimestre 2021)
16 LUGLIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 LUGLIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2020 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2020 e prima rata acconto 2021 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Termine differito dal 30 giugno 2021, maggiorando le somme dovute dello 0,40 % Presentazione ESTEROMETRO 2° trim 2021
20 AGOSTO	Iva – Versamento II° trimestre 2021 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2021 con F24 Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 2° trimestre 2021 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 AGOSTO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
16 SETTEMBRE	Comunicazione dati liquidazione periodica IVA II° trimestre 2021
25 SETTEMBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 SETTEMBRE	730/2021 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te” – SALVO PROROGHE Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche 2° trim 2021
10 OTTOBRE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (3° trimestre 2021)
18 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 OTTOBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
02 NOVEMBRE	Presentazione telematica Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d’imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc.) – SALVO PROROGHE Presentazione ESTEROMETRO 3° trim 2021
16 NOVEMBRE	Iva – Versamento III° trimestre 2021 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2021 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 NOVEMBRE	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 3° trimestre 2021
25 NOVEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 NOVEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef, Irap, IVS e cedolare secca per l’anno 2021 Invio telematico Modello Unico 2021 anno 2020 per i compensi degli autonomi, non interessati dal modello 730 precompilato. – SALVO PROROGHE Comunicazione LIQUIDAZIONE iva III° TRIMESTRE 2021 Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche 3° trim 2021
16 DICEMBRE	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2021 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
27 DICEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
27 DICEMBRE	Iva – Versamento acconto per il 2021
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO

CONSEGNA DELLA DOCUMENTAZIONE

Si raccomanda, a tutte le aziende, di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- **Fatture di acquisto, di vendita, carburanti, bollette, ecc.:**
 - a) **Chi ha aderito ad Agyo/ Fatture in Cloud / Cassanova / Danea Professional (programmi in ambiente Teamsystem):** per le fatture elettroniche lo Studio si occuperà di acquisire in totale autonomia copia informatica conforme per procedere alla sua contabilizzazione.
 - b) **Chi ha aderito ad un altro servizio non compatibile alla piattaforma di Studio:** è necessario far pervenire per tempo un archivio informatico contenente tutte le fatture elettroniche (in formato *.xml*) al fine di procedere alla loro contabilizzazione. In particolare:
 - **Fatture di acquisto:** almeno ogni 15 giorni;
 - **Fatture di vendita:** entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita.
 - c) **I contribuenti minimi e forfettari che non utilizzano la fatturazione elettronica:**
 - **Fatture di acquisto e di vendita: almeno ogni trimestre.**
- **Per le dichiarazioni d'intento** (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili ex art. 8 lett. c) è necessario: verificare subito l'avvenuta trasmissione della dichiarazione di intento e contestualmente registrare le dichiarazioni di intento ricevute su apposito registro (cartaceo/meccanografico). Si prega pertanto di recapitarle **tempestivamente** in Studio;
- **Foglio presenze del personale dipendente:** trasmettere allo Studio entro il giorno 3 di ogni mese;
- **Certificati di infortunio sul lavoro:** trasmettere **immediatamente** allo studio i certificati ricevuti così da assolvere all'obbligo di denuncia entro 48 ore.

Si raccomanda altresì di consegnare per tempo la seguente documentazione:

- **Quietanze** di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- **Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività** (concessioni governative, ecc.);
- **Cartelle esattoriali** relative ai contributi o altri tributi detraibili;

Inoltre:

- **Fatture elettroniche:** per chi desiderasse avvalersi del servizio di fatturazione conto terzi messo a disposizione dallo Studio (previo appuntamento telefonico – necessario al fine di organizzare il lavoro d'ufficio) data la laboriosità della predisposizione della fattura stessa, nonché il tempo necessario nel ricevere la comunicazione di avvenuta ricezione da parte del committente (il SdI effettua alcuni controlli e in caso di mancato superamento dei controlli viene recapitata, entro 5 giorni, una “ricevuta di scarto” del file), è consigliabile **trasmettere per tempo la fattura in formato cartaceo o digitale allo Studio o chiamare per prenotare un appuntamento.**

ESTEROMETRO

Per **tutte** le operazioni IVA **attive e passive** - relative alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale - che **non transiteranno tramite il sistema fattura elettronica** si renderà obbligatorio l'invio del modello in oggetto.

La trasmissione telematica è effettuata **entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione** del documento comprovante l'operazione.

Si prega pertanto di inviare tempestivamente allo Studio tale documentazione entro il 10 di ogni mese (*es le operazioni di gennaio vanno comunicate allo Studio entro il 10 del mese di febbraio*).

SISTEMA TESSERA SANITARIA

Con il Decreto del 19 ottobre 2020 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha definito e modificato le modalità di invio dei dati delle spese sanitarie e veterinarie al Sistema TS, adeguando il tracciato del Sistema tessera sanitaria per consentire la trasmissione dei dati che, dovrà essere effettuata:

- per le **spese sostenute nel 2020**, entro il **31 gennaio 2021**;
- per le **spese sostenute a partire dal 1° gennaio 2021**, entro la fine del mese successivo alla data del documento fiscale, con l'aggiunta dei seguenti ulteriori dati:
 - tipo di documento fiscale, ai fini della distinzione delle fatture dalle altre tipologie di documento,

- aliquota ovvero natura IVA della singola operazione,
- indicazione dell'esercizio dell'opposizione da parte del cittadino alla messa a disposizione dei dati all'Agenzia delle entrate ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.

I dati relativi alle spese per le quali il cittadino ha esercitato l'opposizione sono trasmessi al Sistema TS senza l'indicazione del codice fiscale dell'assistito.

DOCUMENTI D'IDENTITA' ED EVENTUALI VARIAZIONI

Si invita la Spett.le Clientela a:

- Verificare la **validità del proprio documento d'identità**;
- Comunicare tempestivamente allo studio ogni **variazione di residenza**;
- Comunicare tempestivamente ogni variazione dei carichi di famiglia. Si rammenta che per poter fruire della detrazione per i **familiari a carico** è necessario che questi non superino il **limite** di reddito di € 2.840,51 (limite elevato a 4 mila euro per i figli di età non superiore a 24 anni)

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare, in ogni caso, ogni eventuale variazione della consistenza patrimoniale e immobiliare verificatasi durante l'anno;
- Comunicare la variazione di utilizzo degli stessi immobili;
- Comunicare, se si è possessori delle aree fabbricabili, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza.
- Segnalare variazioni dei terreni agricoli, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della finanziaria 2016;
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno consegnare allo studio copia del versamento effettuato;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza**;
- Consegnare all'ufficio copia dei contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca e relativa registrazione;
- Consegnare contratti di locazione dei terreni agricoli.

IN GENERALE

- Passa a € 1.999,99 l'uso di denaro contante per singolo pagamento o transazioni frazionate artificialmente ma collegate tra loro.
- È obbligatorio apporre una **marca da bollo da € 2,00** sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi:
 - a) senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c);
 - b) esenti IVA art.10;
 - c) fuori campo IVA (tra cui l'art. 2);
 - d) escluse art.15;
 - e) emesse dai contribuenti rientranti nel regime dei "minimi" e forfettari.

Sono invece esenti da bollo le fatture all'esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77,47;

- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa **antiriciclaggio**) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 1.999,99 che traspare dalla tenuta della contabilità;
- Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. PI-55971820L0 massimale € 1.000.000 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;

- **IMPRESE che trasportano RIFIUTI:** Ogni variazione relativa a **mezzi di trasporto utilizzati** per i rifiuti, codici CER trasportati, **variazioni di sede**, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'**Albo Nazionale Gestori Ambientali** si prega dunque di segnalarle immediatamente allo Studio per approntare le relative pratiche;
- **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero – anche online - prima di procedere con le transazioni;**
- L'aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell'imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. anche per rinnovi contratti di locazione).
- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (consulenza@studiosbreviglieri.it), di eventuali notifiche ricevute;**
- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge.**
- **OBBLIGO COMUNICAZIONE ENEA dei dati relativi agli interventi edilizi e tecnologici che accedono alle detrazioni fiscali:** Per consentire il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico ottenuto grazie alla realizzazione degli interventi edilizi e tecnologici che comportano un risparmio energetico e/o l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia e che accedono alle detrazioni fiscali previste per le ristrutturazioni edilizie, è stato introdotto **l'obbligo di trasmettere all'ENEA le informazioni sui lavori effettuati** analogamente a quanto già previsto per gli interventi di riqualificazione energetica (Ecobonus). **La comunicazione in oggetto deve essere inviata entro 90 giorni** a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo. Per un più puntuale approfondimento prendere visione dell'articolo presente sul nostro sito internet all'indirizzo www.studiosbreviglieri.it.

Si precisa che le scadenze elencate in questa circolare potrebbero subire variazioni ad opera di successivi interventi normativi. Si raccomanda pertanto di prestare attenzione a eventuali successive comunicazioni da parte dello Studio.

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Borgo Mantovano (MN), lì 18/01/2021

Sbreviglieri, Rag. Marco



Sbreviglieri, Dott. Claudio

