

# **ROBERTO MENGARELLI**

*Dottore Commercialista  
Revisore legale*



Studio via del Commercio n° 6, 60127 ANCONA  
tel. 2802820/2804985 - fax 2802821  
email roberto@studiomengarelli.it  
C.F. MNGRRT55M31A271L - P.I. 01215440429

\*\*\*\*\*

## **SCADENZARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI**

\*\*\*\*\*

### **MARZO 2021**

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
10.3.2021	Redazione inventario	<p>Gli imprenditori individuali, le società e gli enti commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare devono redigere e sottoscrivere l'inventario relativo all'esercizio 2019.</p> <p>Per i soggetti "non solari", l'inventario deve essere redatto e sottoscritto entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p>
10.3.2021	Stampa scritture contabili	<p>I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che tengono la contabilità con sistemi meccanografici, devono effettuare la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2019.</p> <p>Per i soggetti "non solari", la stampa delle scritture contabili tenute con sistemi meccanografici deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p> <p>La tenuta con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, dei registri contabili è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi precedenti ed in loro presenza.</p>
10.3.2021	Conservazione informatica dei documenti	<p>I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che conservano documenti o registri in forma informatica, devono concludere il processo di conservazione informatica dei documenti relativi all'anno 2019 mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi.</p> <p>Per i soggetti "non solari", la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</p>
16.3.2021	Trasmissione telematica Certificazioni Uniche	<p>I sostituti d'imposta o gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche relative al 2020.</p> <p>Possono essere inviate <b>dopo il 16.3.2021</b> ed entro il termine previsto per la presentazione del modello 770/2021 (<b>2.11.2021</b>) le certificazioni che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione dei modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021 precompilati. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni;</i></li> <li>• <i>le provvigioni;</i></li> <li>• <i>i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto;</i></li> <li>• <i>i redditi esenti.</i></li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.3.2021	Certificazione redditi da lavoro	<p>I sostituti d'imposta devono consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, professionisti, agenti, titolari di diritti d'autore, lavoratori occasionali, ecc.) la certificazione, relativa all'anno 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle somme e valori corrisposti;</li> <li>• delle ritenute operate;</li> <li>• delle detrazioni d'imposta effettuate;</li> <li>• dei contributi previdenziali trattenuti.</li> </ul> <p>Per il rilascio della certificazione occorre utilizzare il modello "sintetico" della "Certificazione Unica 2021", approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Se la certificazione relativa al 2020 è già stata consegnata utilizzando il modello di "Certificazione Unica 2020" (es. a seguito di richiesta avanzata dal lavoratore in sede di cessazione del rapporto nel corso del 2020), entro la scadenza in esame occorre sostituirla consegnando la nuova "Certificazione Unica 2021".</p>
16.3.2021	Certificazione dividendi	<p>I soggetti che, nel 2020, hanno corrisposto utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, devono consegnare ai percettori l'apposita certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dei dividendi corrisposti;</li> <li>• delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate.</li> </ul> <p>La certificazione va rilasciata utilizzando l'apposito modello CUPE approvato dal provv. Agenzia delle Entrate 15.1.2019 n. 10663 (le relative istruzioni sono state aggiornate l'11.2.2021).</p>
16.3.2021	Altre certificazioni	<p>I sostituti d'imposta devono rilasciare le altre certificazioni, relative al 2020, in relazione agli altri redditi soggetti a ritenuta, diversi da quelli precedenti (es. interessi relativi a finanziamenti e altri redditi di capitale).</p> <p>La certificazione avviene in forma libera, purché attesti l'ammontare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle somme e dei valori corrisposti, al lordo e al netto di eventuali deduzioni spettanti;</li> <li>• delle ritenute operate.</li> </ul>
16.3.2021	Trasmissione dati spese per interventi su parti comuni condominiali	<p>Gli amministratori di condominio in carica al 31.12.2020 devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati relativi alle quote di spesa imputate ai singoli condòmini in relazione alle spese sostenute dal condominio nel 2020 con riferimento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, di riqualificazione energetica, antisismici e di sistemazione a verde, effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali;</li> <li>• all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.3.2021	Comunicazione spese veterinarie	<p>Gli iscritti agli Albi professionali dei veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i dati relativi alle spese veterinarie sostenute nel 2020, riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva;</li> <li>• al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze.</li> </ul>
16.3.2021	Trasmissione dati spese funebri	<p>I soggetti che svolgono attività di pompe funebri e attività connesse devono trasmettere in via telematica all'A-nagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare delle spese funebri sostenute in dipendenza della morte di persone nell'anno 2020, con riferimento a ciascun decesso;</li> <li>• i dati del soggetto deceduto e dei soggetti intestatari del documento fiscale.</li> </ul>
16.3.2021	Effettuazione versamenti sospesi per l'emergenza Coronavirus	<p>I soggetti colpiti dall'emergenza sanitaria da Coronavirus che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti relativi alle ritenute e alle addizionali sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, all'IVA, ai contributi previdenziali e assistenziali, che scadevano nei mesi di <b>novembre e dicembre 2020</b>, devono effettuare, senza applicazione di sanzioni e interessi, i versamenti sospesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in un'unica soluzione;</li> <li>• oppure mediante rateizzazione fino a un massimo di 4 rate mensili di pari importo, a partire dal 16.3.2021.</li> </ul>
16.3.2021	Tassa numerazione e bollatura libri e registri	<p>Le società di capitali devono versare la tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e bollatura iniziale di libri e registri (es. libro giornale, libro inventari), dovuta nella misura forfettaria di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 309,87 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione non supera l'ammontare di 516.456,90 euro;</li> <li>• ovvero 516,46 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'ammontare di 516.456,90 euro.</li> </ul>
16.3.2021	Versamento saldo IVA 2020	<p>I contribuenti titolari di partita IVA devono versare il saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2020 (modello IVA 2021).</p> <p>Tuttavia, il versamento del saldo IVA può essere differito, da parte di tutti i soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• entro il 30.6.2021, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo;</li> <li>• oppure entro il 30.7.2021, maggiorando le somme da versare, comprensive della suddetta maggiorazione, dell'ulteriore maggiorazione dello 0,4%.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.3.2021	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• liquidare l'IVA relativa al mese di febbraio 2021;</li> <li>• versare l'IVA a debito.</li> </ul> <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p>
16.3.2021	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le ritenute alla fonte operate nel mese di febbraio 2021;</li> <li>• le addizionali IRPEF trattenute nel mese di febbraio 2021 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.</li> </ul> <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di dicembre 2020, gennaio e febbraio 2021 non è di almeno 500,00 euro.</p>
25.3.2021	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi al mese di febbraio 2021, in via obbligatoria o facoltativa;</li> <li>• mediante trasmissione telematica.</li> </ul> <p>I soggetti che, nel mese di febbraio 2021, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i modelli relativi ai mesi di gennaio e febbraio 2021, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa;</li> <li>• mediante trasmissione telematica.</li> </ul>
31.3.2021	Versamento somme sospese da riscossione coattiva	<p>I soggetti con carichi presso gli Agenti della riscossione devono effettuare il versamento delle somme che scadevano dall'8.3.2020 al 28.2.2021 in relazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle cartelle di pagamento;</li> <li>• agli accertamenti esecutivi;</li> <li>• agli avvisi di addebito INPS.</li> </ul>
31.3.2021	Trasmissione dati cessione detrazione o sconto sul corrispettivo per interventi edilizi	<p>I contribuenti, gli amministratori di condominio o gli intermediari devono comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando l'apposito modello, l'opzione per lo sconto sul corrispettivo o la cessione della detrazione, <b>in relazione alle spese sostenute nel 2020</b> relative agli interventi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• recupero del patrimonio edilizio;</li> <li>• efficientamento energetico;</li> <li>• adozione di misure antisismiche;</li> <li>• recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti;</li> <li>• installazione di impianti solari fotovoltaici;</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici.</li> </ul>
31.3.2021	Adeguamento statuti degli enti del Terzo settore	<p>Le ONLUS, le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale, già costituite al 3.8.2017, <b>possono</b> modificare gli statuti, con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell'assemblea ordinaria, al fine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di adeguarli alle nuove disposizioni inderogabili del DLgs. 3.7.2017 n. 117 (codice del Terzo settore);</li> <li>• oppure di introdurre clausole che escludono l'applicazione di nuove disposizioni, derogabili mediante specifica clausola statutaria.</li> <li>• oppure di introdurre clausole che escludono l'applicazione di nuove disposizioni, derogabili mediante specifica clausola statutaria.</li> </ul>
31.3.2021	Modello "EAS"	<p>Gli enti associativi privati (salvo specifiche esclusioni, es. ONLUS) e le società sportive dilettantistiche devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello "EAS":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se nell'anno 2020 sono intervenute variazioni rispetto a quanto già comunicato;</li> <li>• al fine di beneficiare della non imponibilità ai fini IVA e IRES dei corrispettivi, delle quote e dei contributi.</li> </ul> <p>La comunicazione non deve essere fatta per comunicare la modifica del Legale Rappresentante.</p>
31.3.2021	Regolarizzazione adempimenti IMU/TASI	<p>I soggetti che, entro il 31.12.2020, non hanno presentato la dichiarazione <b>IMU/TASI relativa al 2019</b>, ove obbligatoria, possono regolarizzare la violazione mediante il ravvedimento operoso:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentando la dichiarazione omessa;</li> <li>• versando la sanzione ridotta di 5,00 euro.</li> </ul> <p>Se non è stata presentata la dichiarazione IMU/TASI relativa al 2019 e non è stata altresì versata l'IMU/TASI dovuta per il 2019, il ravvedimento operoso di tali violazioni comporta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la presentazione della dichiarazione omessa;</li> <li>• il versamento dell'IMU/TASI dovuta;</li> <li>• la corresponsione della sanzione ridotta del 10%, oltre agli interessi legali.</li> </ul>
31.3.2021	Presentazione domande per il "bonus pubblicità"	<p>Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione relativa agli investimenti pubblicitari:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>sui giornali quotidiani e periodici</b>, anche in formato digitale, effettuati o da effettuare nell'anno 2021, al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali;</li> <li>• <b>sulle emittenti televisive e radiofoniche locali</b>, ef-</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		fettuati o da effettuare nell'anno 2021, al fine di beneficiare del credito d'imposta del 75% sul valore incrementale degli analoghi investimenti effettuati nell'anno 2020.
1.4.2021	Presentazione domande per il "bonus sponsorizzazioni sportive"	<p>Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono presentare, mediante posta elettronica certificata, al Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei Ministri, la domanda per il credito d'imposta del 50% sugli investimenti in campagne pubblicitarie, incluse le sponsorizzazioni, effettuati dall'1.7.2020 al 31.12.2020, nei confronti di leghe sportive, società sportive professionistiche, società e associazioni sportive dilettantistiche, in presenza di determinati requisiti (v. <a href="https://www.studiomengarelli.it/public/Argomenti%20vari/2021_03_08_istanze_per_il_bonus_sponsorizzazioni_sportive_con_modulo_ad_hoc.pdf">https://www.studiomengarelli.it/public/Argomenti%20vari/2021_03_08_istanze_per_il_bonus_sponsorizzazioni_sportive_con_modulo_ad_hoc.pdf</a>)</p> <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione.</p>