

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

FEBBRAIO 2021

| SCADENZA | ADEMPIMENTO | COMMENTO |
|-----------|---|---|
| 16.2.2021 | Versamento IVA mensile | <p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al mese di gennaio 2021; • versare l'IVA a debito. <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> |
| 16.2.2021 | Versamento IVA quarto trimestre 2020 (regimi particolari) | <p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime trimestrale "speciale" (es. enti sportivi in regime L. 398/91) devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • versare l'IVA relativa al trimestre ottobre-dicembre 2020, senza maggiorazione di interessi. <p>A causa dell'emergenza da COVID-19, per gli enti sportivi, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1 co. 36 e 37 della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), il versamento può essere effettuato entro il 30.5.2021 o in 24 rate mensili di pari importo a partire da tale data.</p> |
| 16.2.2021 | Versamento ritenute e addizionali | <p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le ritenute alla fonte operate nel mese di gennaio 2021 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <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 e gennaio 2021 non è di almeno 500,00 euro.</p> <p>A causa dell'emergenza da COVID-19, per gli enti sportivi, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1 co. 36 e 37 della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), il versamento può essere effettuato entro il 30.5.2021 o in 24 rate mensili di pari importo a partire da tale data.</p> |
| 16.2.2021 | Imposta sostitutiva rivalutazioni TFR | <p>I datori di lavoro sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nel 2020.</p> |
| 16.2.2021 | Premi INAIL | <p>Versamento in autoliquidazione 2020/2021 dei premi INAIL:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in unica soluzione; • oppure, in caso di opzione per il versamento rateale, della prima delle previste quattro rate, senza maggiorazione di interessi. |
| 25.2.2021 | Presentazione modelli INTRASTAT | <p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio 2021.</p> <p>Se non sono stati superati i previsti limiti (€ 50.000 nei quattro trimestri precedenti), la presentazione è trimestrale.</p> |
| 16.2.2021 | Contributi INPS artigiani e commercianti | <p>I soggetti iscritti alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento della quarta e ultima rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi"), relativa al trimestre ottobre-dicembre 2020.</p> |

| SCADENZA | ADEMPIMENTO | COMMENTO |
|-----------|---|--|
| 28.2.2021 | Richiesta agevolazione contributi artigiani e commercianti INPS | <p>Gli imprenditori individuali, che applicano il regime fiscale forfettario di cui alla L. 190/2014, devono presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire per il 2021 del regime contributivo agevolato (riduzione del 35% dei contributi).</p> <p>Chi ha già fatto domanda negli anni precedenti non deve presentarne una nuova.</p> <p>I minori versamenti riducono la maturazione di anzianità contributiva (possibile il recupero versando le differenze entro 8 anni)</p> |
| 28.2.2021 | Versamento conguaglio IMU 2020 | <p>I soggetti passivi devono effettuare il versamento del conguaglio IMU relativo al 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per effetto della pubblicazione, nel sito del Dipartimento delle Finanze, entro il 31.1.2021, delle delibere comunali per l'IMU 2020; • senza applicazione di sanzioni e interessi. |
| 1.3.2021 | Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA | <p>I soggetti passivi IVA devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre 2020.</p> <p>La comunicazione in esame può non essere presentata se, entro lo stesso termine, viene presentata la dichiarazione annuale IVA relativa al 2020.</p> |
| 1.3.2021 | Invio autoliquidazione INAIL | Presentazione telematica all'INAIL delle dichiarazioni delle retribuzioni, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2020 e in acconto per il 2021. |
| 1.3.2021 | Trasmissione dati forniture documenti fiscali | <p>Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e i soggetti autorizzati alla rivendita devono comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno 2020; • direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati. |
| 1.3.2021 | Registrazione cumulativa contratti di affitto terreni | <p>I soggetti che, nel 2020, hanno stipulato contratti di affitto di fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati tra le stesse parti, devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuare la loro registrazione cumulativa; • versare la relativa imposta. |