

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

GENNAIO 2021

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
8.1.2021	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 dicembre 2020; • versare l'IVA a debito codice tributo 6012. <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>
18.1.2021	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sui redditi di lavoro dipendente e assimilati • sui redditi di lavoro e sulle provvigioni. <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 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 delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati può essere effettuato entro il 30.5.2021 o in 24 rate mensili di pari importo a partire da tale data.</p>
18.1.2021	Versamento ritenute sui dividendi	<p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre ottobre-dicembre 2020; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre ottobre-dicembre 2020.
20.1.2021	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	<p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre 2020.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta è reso noto dall'Agenzia delle Entrate all'interno del proprio sito, nell'area riservata al soggetto passivo IVA.</p>
25.1.2021	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT relativi al:</p> <ul style="list-style-type: none"> • - mese di dicembre 2020 • - trimestre ottobre-dicembre 2020
31.1.2021	Versamento somme sospese da riscossione coattiva (cartelle pagamento)	<p>I soggetti con carichi presso gli Agenti della riscossione devono effettuare il versamento delle somme che scadevano <u>dall'8.3.2020 al 31.12.2020</u> in relazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle cartelle di pagamento; • agli accertamenti esecutivi; • agli avvisi di addebito INPS •
31.1.2021	Presentazione domande per il " bonus pubblicità "	<p>Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono presentare in via telematica la domanda per beneficiare del credito d'imposta del 50% sugli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
segue		<p>periodica anche <i>on line</i> e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, effettuati nell'anno 2020</p> <p><i>L'agevolazione non compete per altre forme di pubblicità (affissioni, banner, social ecc.)</i></p> <p>Non rileva l'ordine temporale di presentazione.</p>
31.1.2021	Autocertificazione per l' esclusione dal canone RAI per l'anno 2021	<p>Le persone fisiche possono essere escluse dal pagamento del canone RAI in bolletta, in caso di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica; <p>L'autocertificazione va presentata sull'apposito modello:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante spedizione in plico raccomandato senza busta, all'Agenzia delle Entrate, ufficio di Torino 1, S.A.T. - Sportello abbonamenti TV - Casella Postale 22, 10121, Torino; • oppure mediante trasmissione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, o mediante posta elettronica certificata (PEC).
1.2.2021	Comunicazione spese sanitarie e veterinarie	<p>I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, i Veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica al Sistema Tessera sanitaria i dati relativi alle spese sanitarie/veterinarie sostenute nel 2020, nonché ai rimborsi effettuati nel 2020 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate</p>
1.2.2021	Variazioni redditi dei terreni	<p>I contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari devono denunciare al competente ufficio provinciale - Territorio dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dei terreni verificatesi nell'anno 2020.</p> <p>Il suddetto obbligo di denuncia non ricorre se le variazioni colturali sono desumibili dalle dichiarazioni relative all'uso del suolo presentate nel 2020 all'AGEA per ottenere l'erogazione dei contributi agricoli comunitari.</p>
1.2.2021	Credito d'imposta gasolio per autotrazione	<p>Gli esercenti attività di autotrasporto di merci devono presentare alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione con riferimento al trimestre ottobre-dicembre 2020.</p> <p>Il credito d'imposta può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiesto a rimborso; • oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.
1.2.2021	Trasmissione dati operazioni con l'estero (esterometro)	<p>I soggetti passivi IVA devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nel trimestre ottobre-dicembre 2020; •

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<ul style="list-style-type: none"> ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel trimestre ottobre-dicembre 2020. <p>La comunicazione non è necessaria se per le operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> è stata emessa una bolletta doganale; <p>siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.</p>
1.2.2021	Fatturazione imballaggi	I soggetti titolari di partita IVA devono emettere una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno 2020 con obbligo di restituzione, ma non restituiti .
1.2.2021	Versamento importi residui del modello 730/2020	I dipendenti, i pensionati, i collaboratori coordinati e continuativi e i titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente devono versare: <ul style="list-style-type: none"> gli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2020, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti; applicando gli interessi dello 0,4% mensile.
1.2.2021	Pagamento del canone RAI per l'anno 2021 non addebitato in bolletta	Le persone fisiche devono effettuare il pagamento del canone RAI relativo al 2021, mediante il modello F24, qualora non addebitato nella bolletta elettrica. Il pagamento può avvenire in unica soluzione, ovvero mediante suddivisione: <ul style="list-style-type: none"> in due rate semestrali, scadenti l'1.2.2021 e il 31.7.2021; oppure in quattro rate trimestrali, scadenti l'1.2.2021, il 30.4.2021, il 31.7.2021 e il 31.10.2021.