

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di pubblicare il n. 5 di

infQ azienda – maggio 2021

ULTIME NOVITÀ FISCALI

| | |
|--|--|
| <p>Percentuali ricarico</p> <p>Ordinanza Corte Cassazione 29.3.2021, n. 8698</p> | <p>Nell'ambito dell'accertamento analitico-induttivo ex art. 39, comma 1, lett. d), DPR n. 600/73, le percentuali di ricarico, accertate con riferimento ad una determinata annualità, "costituiscono validi elementi indiziari, da utilizzare secondo i criteri di razionalità e prudenza, per ricostruire i dati corrispondenti relativi ad anni precedenti o successivi".</p> <p>Grava sul contribuente l'onere di dimostrare i mutamenti del mercato o della propria attività che possono giustificare in altri periodi l'applicazione di percentuali diverse.</p> |
| <p>Proroga adeguamento tracciato RT</p> <p>Provvedimento Agenzia Entrate 30.3.2021</p> | <p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che dispone un ulteriore differimento della data a decorrere dalla quale risulterà obbligatorio utilizzare il nuovo tracciato telematico per effettuare l'invio dei corrispettivi tramite RT. In particolare è previsto che l'aggiornamento del RT per l'invio telematico dei corrispettivi con i dati previsti dalla ver. 7.0 del tracciato deve essere effettuato entro il 30.9.2021.</p> <p>A decorrere dall'1.10.2021 i dati dei corrispettivi dovranno essere trasmessi esclusivamente nel rispetto del nuovo tracciato ver. 7.0.</p> |
| <p>"Bonus canoni locazione" Pagati nel 2021</p> <p>Risposta interpello Agenzia Entrate 19.4.2021, n. 263</p> | <p>Il c.d. "bonus canoni locazione" di cui all'art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta anche per i canoni di locazione dei mesi agevolati 2020 pagati nel 2021. In particolare il conduttore, per "maturare" il diritto alla fruizione del credito d'imposta, può (deve) pagare la somma "residua" dei canoni a seguito della cessione del credito al locatore con sconto di importo pari a quanto ceduto</p> |
| <p>Contributo a fondo perduto guida turistica</p> <p>Risposta interpello Agenzia Entrate 19.4.2021, n. 264</p> | <p>Non spetta ad una guida turistica, in quanto esercente attività di lavoro autonomo, il contributo a fondo perduto ex art. 59, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" previsto a favore degli esercenti attività di vendita di beni / servizi al pubblico nelle zone A dei Comuni capoluogo di provincia che hanno registrato presenze turistiche di cittadini stranieri in numero almeno 3 volte superiore a quello dei residenti negli stessi Comuni.</p> |

COMMENTI

LE NUOVE ESCLUSIONI DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2021

Come noto, gli “Indici sintetici di affidabilità fiscale” (ISA) che hanno sostituito gli studi di settore / parametri:

- rappresentano la sintesi di indicatori elementari finalizzati a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale / professionale;
- esprimono su una scala da 1 a 10 il grado di affidabilità fiscale riconosciuto al contribuente, anche al fine di consentire a quest'ultimo l'accesso al regime premiale

La disciplina ISA prevede comunque una serie di **cause di esclusione** in presenza delle quali le quali il contribuente **non applica il relativo Indice**. Sono previste in particolare le seguenti fattispecie:

- **inizio / cessazione dell'attività;**
- situazione di non normale svolgimento dell'attività;
- ricavi / compensi superiori a **€ 5.164.569**. Al fine della determinazione del limite di ricavi / compensi al di sopra dei quali gli Indici non sono applicabili, per gli ISA **BG40U** (locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili), **BG50U** (intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici), **BG69U** (Costruzioni) e **BK23U** (servizi di ingegneria integrata), i ricavi devono essere **augmentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali** ex artt. 92 e 93, TUIR;
- periodo di **non normale svolgimento dell'attività;**
- soggetti che applicano il **regime forfetario / dei minimi / altre tipologie di criteri forfetari;**
- soggetti esercenti **2 o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo Indice**, qualora l'ammontare dei ricavi dichiarati relativi alle attività diverse da quelle prese in considerazione dall'Indice relativo all'attività prevalente (comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari) sia **superiore al 30%** dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuti nel mod. ISA approvato per l'attività esercitata;
- Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ex art. 80, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- Organizzazioni di volontariato e Associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ex art. 86, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- Imprese sociali ex D.Lgs. n. 112/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- società cooperative / consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi;
- soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le attività di “*Trasporto con taxi*” (codice attività 49.32.10) e di “*Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente*” (codice attività 49.32.20), di cui all'ISA BG72U;
- corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA BG77U;
- soggetti che svolgono attività d'impresa / arte o professione partecipanti a un gruppo IVA di cui al Titolo V-bis, DPR n. 633/72.

Per il 2020 e 2021, l'art. 148, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" ha previsto la definizione di specifiche metodologie per l'applicazione degli ISA, al fine di considerare gli effetti straordinari collegati alla crisi economica e dei mercati causati dall'emergenza COVID-19, nonché la **previsione di ulteriori cause di esclusione** dall'applicazione degli Indici.

A tal fine il MEF con il Decreto 2.2.2021 ha introdotto **3 nuove cause di esclusione** dall'applicazione degli Indici **in vigore per il 2020**, applicabili ai soggetti che:

- hanno subito una **diminuzione di almeno il 33% dei ricavi / compensi 2020** rispetto a quelli del 2019;
- hanno **aperto la partita IVA a partire dall'1.1.2019**;
- **esercitano, in maniera prevalente le attività economiche** individuate dalla **seguinte Tabella** (trattasi di 85 attività riguardanti prevalentemente i settori del commercio e dei servizi).



Tali cause di esclusione sono state individuate applicando le stesse logiche in base alle quali sono stati individuati i soggetti destinatari dei contributi a fondo perduto, da parte dei Provvedimenti emanati nel corso del 2020, per **far fronte alle difficoltà economiche di alcune categorie di soggetti particolarmente colpiti dall'emergenza COVID-19**.

| Elenco attività escluse dagli ISA per il 2020 | |
|---|--|
| Codice attività | Attività interessate |
| 47.19.10 | Grandi magazzini |
| 47.19.90 | Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari |
| 47.51.10 | Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa |
| 47.51.20 | Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria |
| 47.53.11 | Commercio al dettaglio di tende e tendine |
| 47.53.12 | Commercio al dettaglio di tappeti |
| 47.53.20 | Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum) |
| 47.54.00 | Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati |
| 47.59.10 | Commercio al dettaglio di mobili per la casa |
| 47.59.20 | Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame |
| 47.59.40 | Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico |
| 47.59.60 | Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti |
| 47.59.91 | Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico |
| 47.59.99 | Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca |
| 47.63.00 | Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati |
| 47.64.20 | Commercio al dettaglio di natanti e accessori |
| 47.71.10 | Commercio al dettaglio di confezioni per adulti |
| 47.71.40 | Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle |
| 47.71.50 | Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte |
| 47.72.10 | Commercio al dettaglio di calzature e accessori |
| 47.72.20 | Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio |
| 47.77.00 | Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria |
| 47.78.10 | Commercio al dettaglio di mobili per ufficio |
| 47.78.31 | Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte) |
| 47.78.32 | Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato |
| 47.78.33 | Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi |
| 47.78.35 | Commercio al dettaglio di bomboniere |
| 47.78.36 | Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria) |

| | |
|-----------------|--|
| 47.78.37 | Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti |
| 47.78.50 | Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari |
| 47.78.91 | Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo |
| 47.78.92 | Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone) |
| 47.78.94 | Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop) |
| 47.78.99 | Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca |
| 47.79.10 | Commercio al dettaglio di libri di seconda mano |
| 47.79.20 | Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato |
| 47.79.30 | Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati |
| 47.79.40 | Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet) |
| 47.82.01 | Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento |
| 47.82.02 | Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie |
| 47.89.02 | Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio |
| 47.89.04 | Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria |
| 47.89.05 | Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico |
| 47.89.09 | Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca |
| 47.99.10 | Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta) |
| 49.39.01 | Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano |
| 56.10.11 | Ristorazione con somministrazione |
| 56.10.12 | Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole |
| 56.10.20 | Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto |
| 56.10.30 | Gelaterie e pasticcerie |
| 56.10.41 | Gelaterie e pasticcerie ambulanti |
| 56.10.42 | Ristorazione ambulante |
| 56.21.00 | Catering per eventi, banqueting |
| 56.30.00 | Bar e altri esercizi simili senza cucina |
| 59.14.00 | Attività di proiezione cinematografica |
| 82.30.00 | Organizzazione di convegni e fiere |
| 85.51.00 | Corsi sportivi e ricreativi |
| 85.52.01 | Corsi di danza |
| 90.00.04 | Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche |
| 92.00.01 | Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio ecc. |
| 92.00.02 | Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone |
| 92.00.09 | Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse |
| 93.11.10 | Gestione di stadi |
| 93.11.20 | Gestione di piscine |
| 93.11.30 | Gestione di impianti sportivi polivalenti |
| 93.11.90 | Gestione di altri impianti sportivi nca |
| 93.12.00 | Attività di club sportivi |
| 93.13.00 | Gestione di palestre |
| 93.19.10 | Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi |
| 93.19.99 | Altre attività sportive nca |
| 93.21.00 | Parchi di divertimento e parchi tematici |
| 93.29.10 | Discoteche, sale da ballo night-club e simili |

| | |
|-----------------|---|
| 93.29.30 | Sale giochi e biliardi |
| 93.29.90 | Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca |
| 94.99.20 | Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby |
| 94.99.90 | Attività di altre organizzazioni associative nca |
| 96.02.02 | Servizi degli istituti di bellezza |
| 96.02.03 | Servizi di manicure e pedicure |
| 96.04.10 | Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali) |
| 96.04.20 | Stabilimenti termali |
| 96.09.01 | Attività di sgombero di cantine, solai e garage |
| 96.09.02 | Attività di tatuaggio e piercing |
| 96.09.03 | Agenzie matrimoniali e d'incontro |
| 96.09.04 | Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari) |
| 96.09.09 | Altre attività di servizi per la persona nca |

Recentemente la Commissione degli Esperti ha deciso di **estendere** la predetta causa di esclusione dall'applicazione degli indici alle seguenti **ulteriori attività (82)**.

| Elenco ulteriori attività escluse dagli ISA per il 2020 | |
|--|--|
| Codice attività | Attività interessate |
| 01.49.20 | Allevamento di animali da pelliccia |
| 01.49.40 | Bachicoltura |
| 02.30.00 | Raccolta di prodotti selvatici non legnosi |
| 10.42.00 | Produzione di margarina e di grassi commestibili simili |
| 10.62.00 | Produzione di amidi e prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais) |
| 10.82.00 | Produzione di cacao in polvere, cioccolato, caramelle e confetterie |
| 10.83.01 | Lavorazione del caffè |
| 10.89.01 | Produzione di estratti e succhi di carne |
| 11.03.00 | Produzione di sidro e di altri vini a base di frutta |
| 13.99.20 | Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti |
| 14.11.10 | Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle |
| 14.13.20 | Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno |
| 14.20.00 | Confezione di articoli in pelliccia |
| 14.39.00 | Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia |
| 15.11.00 | Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce |
| 15.12.09 | Fabbricazione di altri articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria |
| 15.20.10 | Fabbricazione di calzature |
| 15.20.20 | Fabbricazione di parti in cuoio per calzature |
| 16.29.11 | Fabbricazione di parti in legno per calzature |
| 20.51.02 | Fabbricazione di articoli esplosivi |
| 20.59.30 | Trattamento chimico degli acidi grassi |
| 22.19.01 | Fabbricazione di soles di gomma e altre parti in gomma per calzature |
| 22.29.01 | Fabbricazione di parti in plastica per calzature |
| 23.19.20 | Lavorazione di vetro a mano e a soffio artistico |

| | |
|-----------------|---|
| 26.40.02 | Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici) |
| 26.51.21 | Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector |

| | |
|-----------------|---|
| 28.49.01 | Fabbricazione di macchine per la galvanostegia |
| 28.94.20 | Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori) |
| 28.99.92 | Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento |
| 30.20.01 | Fabbricazione di sedili per tram, filovie e metropolitane |
| 32.11.00 | Coniazione di monete |
| 32.12.20 | Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale |
| 32.12.92 | Riparazione e manutenzione di giostre, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento |
| 32.13.09 | Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili nca |
| 33.11.05 | Riparazione e manutenzione di armi bianche |
| 34.31.00 | Stiratura a freddo di barre |
| 42.13.00 | Costruzione di ponti e gallerie |
| 46.16.02 | Agenti e rappresentanti di pellicce |
| 46.24.10 | Commercio all'ingrosso di cuoio e pelli gregge e lavorate (escluse le pelli per pellicceria) |
| 46.24.20 | Commercio all'ingrosso di pelli gregge e lavorate per pellicceria |
| 46.34.20 | Commercio all'ingrosso di bevande non alcoliche |
| 46.37.01 | Commercio all'ingrosso di caffè |
| 46.42.10 | Commercio all'ingrosso di abbigliamento e accessori |
| 46.42.20 | Commercio all'ingrosso di articoli in pelliccia |
| 46.49.50 | Commercio all'ingrosso di articoli in pelle; articoli da viaggio in qualsiasi materiale |
| 46.69.93 | Commercio all'ingrosso di giochi per luna-park e videogiochi per pubblici esercizi |
| 49.10.00 | Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano) |
| 49.31.00 | Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane |
| 49.32.10 | Trasporto con taxi |
| 49.32.20 | Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente |
| 49.39.09 | Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca |
| 50.10.00 | Trasporto marittimo e costiero di passeggeri |
| 50.30.00 | Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari) |
| 51.10.10 | Trasporto aereo di linea di passeggeri |
| 51.10.20 | Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter |
| 52.21.30 | Gestione di stazioni per autobus |
| 52.24.10 | Movimento merci relativo a trasporti aerei |
| 55.10.00 | Alberghi |
| 55.20.40 | Colonie marine e montane |
| 55.20.51 | Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed & breakfast, residence |
| 55.90.20 | Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero |
| 56.29.10 | Mense |
| 56.29.20 | Catering continuativo su base contrattuale |
| 74.90.94 | Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport |
| 77.29.10 | Noleggio di biancheria da tavola, da letto, da bagno e di articoli di vestiario |
| 77.39.94 | Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand e addobbi luminosi |
| 79.11.00 | Attività delle agenzie di viaggio |
| 79.12.00 | Attività dei tour operator |

| | |
|-----------------|--|
| 79.90.11 | Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento |
| 79.90.19 | Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca |
| 79.90.20 | Attività delle guide e degli accompagnatori turistici |
| 82.19.01 | Spedizione di materiale propagandistico, compilazione e gestione di indirizzi |
| 85.10.00 | Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie |
| 85.32.02 | Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali |
| 85.59.10 | Università popolare |
| 88.91.00 | Servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili |
| 90.01.09 | Altre rappresentazioni artistiche |
| 90.02.01 | Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli |
| 90.02.09 | Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche |
| 95.29.03 | Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie |
| 96.01.10 | Attività delle lavanderie industriali |
| 96.09.95 | Organizzazione di feste e cerimonie |

SCADENZARIO

Mese di Maggio

Lunedì 10 maggio

| | |
|--|---|
| MOD. 730/2021 PRECOMPILATO PROROGA "DECRETO SOSTEGNI" | Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2021 precompilato: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente dal contribuente che dispone del PIN; • tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega |
|--|---|

Lunedì 17 maggio

| | |
|---|---|
| IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE | <ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta; • liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali). |
| IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI | Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001). |
| IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO | Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040). |
| RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI | Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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). |
| IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE | Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione 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 ad aprile 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). |
| INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO | Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2020 e anticipo 2021. |
| INPS CONTRIBUTI IVS | Versamento della prima rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani |
| INPS DIPENDENTI | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile. |
| INPS GESTIONE SEPARATA | Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a aprile agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali). |
| WEB TAX PROROGA "DECRETO SOSTEGNI" | Versamento dell'imposta sui servizi digitali, c.d. "web tax", con riferimento alle operazioni imponibili 2020, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa che, nell'anno solare, realizzano congiuntamente (singolarmente / a livello di gruppo) ricavi complessivi almeno pari a € 750 milioni e ricavi da servizi digitali realizzati in Italia almeno pari a € 5,5 milioni. |

Giovedì 20 maggio

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

Martedì 25 maggio

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

Venerdì 28 maggio

| | |
|--|--|
| CONTRIBUTO FONDO PERDUTO "DECRETO SOSTEGNI" | Termine ultimo di presentazione in via telematica della domanda del contributo a fondo perduto previsto dal c.d. "Decreto Sostegni" a favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo / agrario (titolari di partita IVA), a condizione che l'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2020 sia inferiore almeno del 30% dell'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2019. |
|--|--|

Lunedì 31 maggio

| | |
|--|--|
| IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE | Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili); • al primo trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate. |
| CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE | Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale: <ul style="list-style-type: none"> • ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica; • diversi da quelli ad elevata automazione. |
| INPS DIPENDENTI | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. 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. |
| IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE | Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 250 nel primo trimestre. |
| VERSAMENTI SOCIETÀ / ASSOCIAZIONI SPORTIVE RIPRESA SOSPENSIONE "FINANZIARIA 2021" | Versamento (unica soluzione / prima rata di massimo 24 rate mensili) da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020 delle somme oggetto di sospensione ad opera della Finanziaria 2021 relative a: <ul style="list-style-type: none"> • ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati dall'1.1 al 28.2.2021; • contributi previdenziali ed assistenziali / premi INAIL dall'1.1 al 28.2.2021; • IVA in scadenza a gennaio / febbraio 2021; • imposte sui redditi in scadenza dall'1.1 al 28.2.2021. |
| VERSAMENTO CARTELLE PAGAMENTO, AVVISI ACCERTAMENTO, ECC. RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO SOSTEGNI" | Versamento delle somme sospese nel periodo 8.3.2020 – 30.4.2021 (21.2.2020 -30.4.2021 per i soggetti dei Comuni della c.d. "zona rossa" di prima istituzione) derivanti da: <ul style="list-style-type: none"> • cartelle di pagamento emesse dall'Agente della riscossione; • avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010; • atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell'UE e dell'IVA all'importazione; • atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910; • atti esecutivi emessi dagli Enti locali ex art. 1, comma 792, Finanziaria 2020. Il versamento riguarda anche le rate in scadenza nel periodo 8.3.2020 (o 28.2.2020) - 30.4.2021 oggetto di sospensione. In alternativa al pagamento in unica soluzione è possibile richiedere la rateizzazione. |
| CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO | Termine ultimo per la presentazione all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa alle spese sostenute nel 2020 per l'adeguamento degli ambienti di lavoro alle misure necessarie al contenimento / prevenzione del contagio COVID-19 di cui all'art. 120, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". A tal fine va utilizzato l'apposito modello approvato con il Provvedimento 10.7.2020. Il credito d'imposta spettante (60% delle spese sostenute nel limite di € 80.000) è utilizzabile in compensazione tramite il mod. F24 (codice tributo 6918) entro il 30.6.2021. |