

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



**Dott. Mario Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Dario Cervi**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente aziendale

**Dott.ssa Monica Guarnier**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott.ssa Sara Martinazzo**  
Dottore Commercialista

**Dott. Graziano Fedato**  
Esperto contabile  
Revisore Legale

**Dott.ssa Marta De Zen**  
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 06 aprile 2021

Spett. li CLIENTI

-----  
LORO SEDI

### SCADENZE DEL MESE DI APRILE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

<b>9</b> Aprile	<b>MOD. EDDITI 2020 MOD. IRAP 2020 REVOCA RIMBORSO</b> Presentazione del mod. REDDITI / IRAP 2020 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2019 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2020.
<b>12</b> Aprile	<b>COMUNICAZIONE 2020 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI</b> Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2020 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.  <b>5% IRPEF 2021 ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF per il 2021 da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche che non risultano già iscritti nel relativo elenco "permanente".  <b>CREDITO D'IMPOSTA PATRIMONIALIZZAZIONE – SOCI</b> Termine iniziale per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate del modello per l'attribuzione del c.d. "credito d'imposta patrimonializzazione" ex art. 26, comma 4, DL n. 34/2020 a favore dei soci, pari al 20% del conferimento in denaro per l'aumento di capitale di società di capitali. Il termine finale di presentazione delle domande è fissato al 3.5.2021.

<p><b>15</b> Aprile</p>	<p><b>COMUNICAZIONE OPZIONE SCONTO IN FATTURA / CESSIONE CREDITO DETRAZIONI</b> Invio della Comunicazione relativa all'esercizio dell'opzione per lo sconto in fattura / cessione del credito in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione del 110% e delle altre detrazioni con riferimento alle spese sostenute nel 2020.</p>
<p><b>16</b> Aprile</p>	<p><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b> Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b> Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• partecipazioni non qualificate;</li><li>• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li></ul> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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).</p> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo 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).</p>
<p><b>16</b> Aprile</p>	<p><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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.</li></ul> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.</p>

<p><b>16</b> Aprile</p>	<p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> Aliquote INPS gestione separata per il 2021 (circ.Inps n.12 del 5.2.2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li> <li>- 25,98% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li> <li>- 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);</li> </ul> <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p>
<p><b>20</b> Aprile</p>	<p><b>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del primo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).</p> <p><b>COMUNICAZIONE 2020 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI</b> Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2020 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.</p>
<p><b>26</b> Aprile</p>	<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) / primo trimestre (soggetti trimestrali). Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> <li>• i soggetti non obbligati all'invio possono comunque inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li> </ul>
<p><b>30</b> Aprile</p>	<p><b>MOD. IVA 2021</b> Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2020.</p> <p><b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di compensazione / rimborso del credito IVA relativo al primo trimestre, tramite mod. IVA TR.</p> <p><b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b> Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.</p> <p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> 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 marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self</li> </ul>

<p><b>30</b> Aprile</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• service prepagato, non documentati da fattura elettronica;</li><li>• diversi da quelli ad elevata automazione.</li></ul> <p><b>SPESOMETRO ESTERO</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al primo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p> <p><b>VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE (MARKETPLACE)</b> Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica (mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi), dei dati relativi alle vendite effettuate nel primo trimestre.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. 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.</p> <p><b>INPS AGRICOLTURA</b> Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.</p> <p><b>MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2020 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.</p>
<p><b>30</b> Aprile</p>	<p><b>IMPOSTA DI BOLLO CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA</b> Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2019 per i quali è stata effettuata la conservazione sostitutiva entro il 10.3.2021.</p> <p><b>ACCONTI IRPEF / IRES / IRAP</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI"</b> Versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette (compresa la cedolare secca) / IRAP per i soggetti ISA / no ISA che hanno usufruito della proroga disposta dal c.d. "Decreto Ristori". I soggetti no ISA, possono effettuare il versamento anche in forma rateizzata (fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30.4.2021).</p> <p><b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI</b> Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati