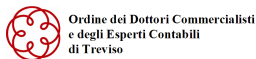


CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

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, 11 gennaio 2021

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

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.

15 gennaio	MOD. 730/2021 Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
16 gennaio	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita a dicembre 2020 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto. IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 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 a dicembre 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040). IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2020 per: <ul style="list-style-type: none">• partecipazioni non qualificate;• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018. RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2020 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>16 gennaio</p> <p>16 gennaio</p>	<p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2020 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>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 relative a:</p> <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. <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2020.</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA Aliquote INPS gestione separata per il 2020 (circ.Inps n.12 del 3.2.2020):</p> <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");- 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); <p><i>(*) 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%</i></p> <p>INPS AGRICOLTURA Versamento della quarta rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
<p>20 gennaio</p>	<p>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del quarto trimestre 2020 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>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel quarto trimestre 2020, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p> <p>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 € 77,47 nel quarto trimestre 2020.</p>

<p>25 gennaio</p>	<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre (soggetti mensili) / quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali). Si rammenta che:</p> <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.
------------------------------	---

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati