

Scadenze

Gennaio 2021

Comprensivo della scadenza del
1° febbraio in quanto il 31 gennaio
scade di domenica

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2021

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 05/01/2020 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=01-2021>

Mercoledì 15 gennaio

MOD. 730/2021	Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
----------------------	---

Lunedì 18 gennaio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2020 per partecipazioni non qualificate e, per quelle qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018 (codice tributo 1035).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre.

Mercoledì 20 gennaio

IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA emesse nel quarto trimestre 2020 (es: esenti / fuori campo iva) di importo superiore ad euro 77,47.
--	---

Lunedì 25 gennaio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2020 (soggetti trimestrali). Con il provvedimento 25/09/2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i mod. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i mod. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	--

Lunedì 1° febbraio

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all’Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di dicembre, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self-service prepagato.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all’Agenzia delle Dogane dell’istanza relativa al quarto 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.
CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)	Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di dicembre, da parte dei soggetti obbligati dall’01/01/2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico in servizio.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre. L’adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2020	Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell’imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2020.
ESTEROMETRO	Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti esteri (“esterometro”), relativa alle operazioni del quarto trimestre 2020. L’obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.
COMUNICAZIONE SPESE SANITARIE	Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2020 ai fini della predisposizione del mod. 730/UNICO 2020 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti: <ul style="list-style-type: none">• medici e odontoiatri;• farmacie e parafarmacie;• ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;• strutture per l’erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all’erogazione di servizi sanitari;• psicologi;• infermieri e ostetriche;• tecnici sanitari radiologia medica;• ottici;• biologi;

	<ul style="list-style-type: none">iscritti agli Albi professionali delle professioni sanitarie di cui al DM 13/02/2018.
LOTTERIA DEGLI SCONTRINI	Avvio della c.d. "lotteria degli scontrini" ossia della possibilità per le persone fisiche maggiorenni residenti in Italia, che acquistano beni / servizi presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi all'Agenzia delle Entrate, di partecipare all'estrazione a sorte di premi.

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati

