

SERVIZIO FISCALE  
11 Gennaio 2021

Alle Aziende Associate

## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI GENNAIO 2021

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di Gennaio 2021.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

<b>VENERDI' 15 GENNAIO</b>		
<b>IVA</b>	<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
<b>LUNEDI' 18 GENNAIO</b>		
<b>IVA</b>	<b>LIQUIDAZIONE PERIODICA</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2020 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012).
<b>IRPEF</b>	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2020: <ul style="list-style-type: none"> <li>• partecipazioni non qualificate;</li> <li>• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li> </ul>
	<b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

**BOLOGNA**  
**MODENA**  
**PARMA**  
**REGGIO EMILIA**

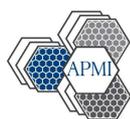
Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna  
Via Tacito, 40 - 41123 Modena  
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma  
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

	<b>LOCAZIONI BREVI</b>	Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 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).
<b>IRPEF</b>	<b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2020 relative a: <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>
<b>INPS</b>	<b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2020.
	<b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2020 a 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 2020 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).

**MERCOLEDÌ 16 DICEMBRE**

<b>IVA</b>	<b>LIQUIDAZIONE PERIODICA</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
------------	-------------------------------	---



<b>IMU</b>	<b>SALDO 2020</b>	<p>Versamento, da parte dei proprietari, dei titolari di altri diritti reali e dei detentori di immobili in leasing, della seconda rata della “nuova” IMU dovuta per il 2020 (che sostituisce la “vecchia” IMU e la TASI), tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell’abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.</p> <p>Per i soggetti esercenti attività particolarmente danneggiate dall’emergenza COVID-19 (ad esempio, stabilimenti balneari / termali, agriturismo, case e appartamenti per vacanze, B&amp;B, discoteche, sale da ballo, attività dei settori economici individuate nelle Tabelle 1 e 2 del c.d. “Decreto Ristori” e c.d. “Decreto Ristori-bis”) è previsto l’esonero dal versamento relativamente agli immobili utilizzati per tali attività.</p>
<b>TFR</b>	<b>RIVALUTAZIONE TFR</b>	<p>Versamento dell’acconto dell’imposta sostitutiva dovuta per il 2020 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).</p>

### VENERDI' 18 DICEMBRE

<b>INDENNITÀ ONNICOMPENSIV A</b>	<b>INVIO</b>	<p>Presentazione all’INPS, da parte di coloro che non hanno già usufruito dell’indennità prevista dal c.d. “Decreto Agosto”, della domanda per il riconoscimento dell’indennità onnicomprensiva, pari a € 1.000, a favore di:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> lavoratori autonomi, privi di partita IVA, non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria;</li><li><input type="checkbox"/> venditori porta a porta.</li></ul>
----------------------------------	--------------	---

### MERCOLEDI' 20 GENNAIO

<b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b>	<b>VERSAMENTO</b>	<p>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>
--	-------------------	--

### LUNEDI' 25 GENNAIO

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

[www.confapiemilia.it](http://www.confapiemilia.it) - [info@confapiemilia.it](mailto:info@confapiemilia.it)

**BOLOGNA**  
**MODENA**  
**PARMA**  
**REGGIO EMILIA**

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna  
Via Tacito, 40 - 41123 Modena  
Via Toscana 45/1 - 43123 Parma  
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

		<ul style="list-style-type: none"> <li>la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> </ul> <p>i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p>
--	--	--

**LUNEDI' 1 FEBBRAIO**

<b>SPESOMETRO ESTERO</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al quarto trimestre 2020 dei dati fatture emesse e ricevute a e da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica e bolletta doganale.
<b>INPS</b>	<b>DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2020. 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.
<b>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2020</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	Invio telematico all'Agenzia della Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2020 utilizzando l'apposito modello.
<b>IRPEF</b>	<b>INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2021 PRECOMPILATO</b>	<p>Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie 2020 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2021 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>medici e odontoiatri, farmacie e parafarmacie;</li> <li>ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;</li> <li>strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;</li> <li>psicologi, infermieri e ostetriche, tecnici sanitari radiologia medica, ottici, biologi, soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie.</li> </ul> <p>Si evidenzia che è necessario indicare anche la modalità di pagamento della spesa, tracciabile / non tracciabile, ferma restando l'esclusione per le spese la cui detrazione / deduzione non è subordinata al pagamento tracciabile.</p>



<b>OPERATORI FINANZIARI</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
---------------------------------	-----------------------------	--

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi  
Direttore  
Confapi Emilia

