



ASSOLOMBARDA

Scadenzario Fiscale

Febbraio 2021



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di gennaio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

IVA – Presentazione Dichiarazione Annuale per il 2020 - Inizio decorrenza del termine

1

Inizia a decorrere il termine per la presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2020.

In base all'articolo 8 del Dpr 22 luglio 1998, n. 322, la dichiarazione deve essere presentata nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2021.

Bonus Investimenti Pubblicitari – Presentazione Dichiarazione Sostitutiva per il 2020

8

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati ai fini del credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari, idonea ad attestare che gli investimenti indicati nella comunicazione già presentata per l'accesso al bonus sono stati effettivamente realizzati nell'anno agevolato e che gli stessi soddisfano i requisiti richiesti, ai sensi dell'art. 3 del DPCM n. 90/2018 e dell'art. 57-bis, comma 1-ter, del DL 24 aprile 2017, n. 50.

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento seconda rata per il 2021

16

Scade il termine per il versamento della seconda rata per il 2021 relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

IVA – Contribuenti trimestrali “speciali” - Liquidazione e versamento

16

Scade il termine entro cui i contribuenti “speciali” (soggetti al regime ex art. 74, commi 4 e 5 del Dpr n. 633/1972) devono effettuare la liquidazione dell'IVA dovuta per il quarto trimestre 2020, provvedendo contestualmente al relativo versamento, senza la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi.

Imposta sostitutiva Rivalutazione TFR – Versamento Saldo

16

Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni maturate sul TFR nell'anno precedente.

Sostituti d'Imposta – Conguaglio Redditi 2020

28

Scade il termine per l'effettuazione, da parte dei sostituti d'imposta, del conguaglio relativo all'anno 2020 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati maturati entro il 31 dicembre 2020 ed erogati entro il 12 gennaio 2021.

IVA – Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Trimestrali

28

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al quarto trimestre 2020, riferite al periodo ottobre-dicembre (art. 21-bis del DL n. 78/2010, introdotto nell'ordinamento dall'art. 4 del DL n. 193/2016; provv. AE n. 58793 del 27 marzo 2017).

IVA – Opzione per la comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Trimestrali con la Dichiarazione annuale IVA - Eventuale Presentazione della Dichiarazione IVA

28

I contribuenti possono avvalersi della facoltà di comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2020 con la dichiarazione annuale IVA, ai sensi dell'art. 21-bis del DL n. 78/2010, come modificato dall'art. 12-quater, comma 1, del DL n. 34/2019. In tal caso, la dichiarazione annuale IVA deve essere presentata entro il mese di febbraio.

I contribuenti che intendono avvalersi di tale possibilità dovranno comunicare i dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2020, compilando il Quadro VP.

Scambio Automatico di Informazioni (DAC 6) – Comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” attuati tra il 25 giugno 2018 e il 30 giugno 2020

28

Scade il termine per la comunicazione, in via telematica, all'Agenda delle Entrate (direttamente o tramite intermediari abilitati) dei cd. “meccanismi transfrontalieri”, relativi al periodo compreso tra il 25 giugno 2018 (data di entrata in vigore della Direttiva n. 2018/822/CE) e il 30 giugno 2020. In particolare, l'obbligo di comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” è stato introdotto in Italia con il D.Lgs 30 luglio 2020, n. 100, in recepimento della Direttiva n. 2018/822 del Consiglio Europeo del 25 maggio 2018 (cd. “DAC 6”), regolato dal punto di vista tecnico con il DM 17 novembre 2020 e precisato nei termini e nelle modalità di presentazione delle comunicazioni dal Provvedimento AE 26 novembre 2020, Prot. n. 364425.

Versamenti Sospesi di cartelle, avvisi di addebito e avvisi di accertamento – Ripresa dei Versamenti relativi ai pagamenti scaduti tra l'8 marzo 2020 e il 31 gennaio 2021

28

Scade il termine per l'effettuazione del versamento, in un'unica soluzione, dei pagamenti in scadenza tra l'8 marzo 2020 e il 31 gennaio 2021 (dal 21 febbraio 2020 per i soggetti con residenza, sede legale od operativa nei Comuni della prima Zona Rossa), relativi a tutte le entrate tributarie e non tributarie derivanti da cartelle di pagamento, avvisi di addebito e avvisi di accertamento affidati all'Agente della Riscossione, sospesi in ultima istanza fino al 31 gennaio 2021 dal DL n. 3 del 15 gennaio 2021.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intraccee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di novembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro gennaio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di gennaio.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di gennaio.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di gennaio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

IVA – Contribuenti trimestrali - Liquidazione e versamento

Scade il termine per i soggetti Iva trimestrali per effettuare la liquidazione dell'Iva dovuta per il quarto trimestre 2020, maggiorata dell'1%. Entro lo stesso termine deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo alla liquidazione successiva.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuato nel mese di dicembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa all'anno 2020 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2021.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef nella percentuale pubblicata sul sito www.finanze.it del comune di residenza del dipendente, risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di dicembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa al 2020 e al 1° gennaio 2021 per quella relativa al 2021.

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

28

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

28

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

28

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di gennaio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di gennaio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

28

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

28

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di febbraio è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it