

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 15 marzo 2021

CIRCOLARE N° 3/2021

SOMMARIO:

1) Scadenze importanti	(pag. 1)
2) Contributi INPS 2021	(pag. 5)
3) Termine per l'approvazione dei bilanci 2020	(pag. 7)
4) Proroga per la conservazione delle fatture elettroniche	(pag. 7)
5) Proroga per la trasmissione telematica della Certificazione Unica	(pag. 7)

Scadenze importanti

15.04.2021

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di marzo (fattura differita).
- ❖ Scade termine per regolarizzare eventuali omessi versamenti in scadenza il 16.03.2021, mediante versamento del tributo, degli interessi e delle sanzioni ridotte ad un decimo del minimo.

16.04.2021

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di marzo per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di marzo (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di marzo per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di marzo.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente.

20.04.2021

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di marzo 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al I° trimestre 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

26.04.2021 (essendo il 25.04 domenica)

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di marzo e al I° trimestre 2021.

30.04.2021

- ❖ **Scade termine di presentazione istanza di rimborso/compensazione iva infrannuale per il 1° trimestre 2021.**
- ❖ **Scade termine per l'invio della dichiarazione iva anno 2020.**
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° aprile e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° aprile.
- ❖ Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato ("c.d. Esterometro") relative al I trimestre 2021.

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Marzo 2021 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Marzo 2021.
- ❖ **Scade il termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi e dell’IRAP per i contribuenti che hanno beneficiato della sospensione prevista dal “Decreto Agosto” (DL n. 104/2020) e dal “Decreto Ristori-quater” (DL n. 137/2020).** Si tratta, in particolare, dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che soddisfano determinati parametri "quantitativi" o che svolgono attività oggetto delle restrizioni a causa dell'emergenza da COVID-19, a prescindere dai parametri "quantitativi". Per maggiori informazioni rinviamo alla nostra circolare “Nuovo calendario scadenze fiscali” del 2 dicembre 2020.

15.05.2021

- ❖ Scade termine per l’emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di aprile (fattura differita).

17.05.2021 (essendo il 16.05 domenica)

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di aprile per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento iva relativa al I trimestre 2021 per i contribuenti che nel 2020 non hanno superato i limiti di € 400.000 per le attività di prestazione di servizi ovvero di € 700.000 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell’iva trimestrale. L’imposta dovuta deve essere maggiorata dell’1%
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di aprile (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di aprile per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di aprile.

- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di aprile.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Scade termine per regolarizzare eventuali omessi versamenti in scadenza il 16.04.2021, mediante versamento del tributo, degli interessi e delle sanzioni ridotte ad un decimo del minimo.

20.05.2021

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di aprile 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.05.2021

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di aprile.

31.05.2021

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° maggio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° maggio.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Aprile 2021 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Aprile 2021.
- ❖ **Scade termine per l’invio delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative ai mesi di gennaio, febbraio, marzo o primo trimestre 2021.**
- ❖ Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2021 (gennaio-marzo). Qualora l’importo dovuto per il trimestre sia inferiore a 250 euro, il versamento può avvenire entro il 30.09.2021.

* * * * *

I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

* * * * *

Contributi Inps 2021

Le aliquote contributive Inps per gli iscritti alla gestione separata, sono le seguenti:

Gestione Separata Aliquote contributive per l'anno 2021

C A T E G O R I E	Aliquota %				Reddito imponibile	
	I. V. S.	Malattia Maternità A. N. F.	Iscro	TOTALE aliquota	da € a €
COLLABORATORI e figure assimilate	33,00(*)	0,72	0,00	33,72(*)	0,00	103.055,00
LIBERI PROFESSIONISTI non iscritti ad altre forme pensionistiche obbligatorie	25,00	0,72	0,26	25,98	0,00	103.055,00
PENSIONATI o ISCRITTI ad altra forma pensionistica obbligatoria	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	103.055,00

(*) 33,51% (totale 34,23%) per i soggetti iscritti in via esclusiva alla Gestione Separata, non pensionati e privi di partita IVA

Lavoratori autonomi, collaboratori, incaricati alle vendite a domicilio, lavoratori autonomi occasionali

L’aliquota del contributo per l’assicurazione invalidità, vecchiaia e superstiti (I.V.S.), per l’anno 2021, per gli iscritti alla Gestione separata privi di altra tutela previdenziale, è pari al 33%, a cui vanno aggiunti lo 0,51% per i soggetti privi di partita IVA e lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità, l’assegno per il nucleo familiare e la tutela per malattia in caso di ricovero ospedaliero. Ne consegue che per l’anno 2021 l’aliquota

complessiva risulta pari al 33,72% (34,23% per i soggetti privi di partita IVA).

Nel caso di Liberi professionisti non iscritti a casse previdenziali l'aliquota applicata è pari al 25%, a cui va aggiunto lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità e lo 0,26% quale aliquota contributiva aggiuntiva “ISCRO”.

Per i titolari di pensione diretta e per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria l'aliquota contributiva è fissata nella misura del 24%.

Le predette aliquote devono essere applicate con riferimento ai redditi conseguiti dai collaboratori coordinati e continuativi, dagli incaricati alle vendite a domicilio, dai lavoratori autonomi di cui all'art. 53, comma 1 del T.U.I.R. (professionisti privi di cassa di categoria) e dai lavoratori autonomi occasionali di cui al citato articolo 44 D.L. n. 269/2003, fino al raggiungimento del massimale di reddito previsto dall'art. 2, comma 18, della Legge n. 335/1995, pari, per l'anno 2021, a €. 103.055,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di €. 15.953,00.

Come riportato nella nostra circolare n. 1 del 2021 (“Legge di Bilancio 2021 e altre informazioni importanti”), la legge di Bilancio 2021 ha istituito il Fondo per l'esonero dai contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti. Tale Fondo è destinato a finanziare, *inter alia*, l'esonero parziale e ha determinate condizioni dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti iscritti alle gestioni previdenziali dell'INPS.

Nulla è cambiato in ordine alla ripartizione dell'onere contributivo tra collaboratore e committente (rispettivamente 1/3 e 2/3); resta ferma la particolare quota di rivalsa, prevista nella misura del 4%, in favore dei lavoratori autonomi di cui all'art. 53, 1° comma, del TUIR, iscritti alla Gestione separata, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della Legge 23.12.1996 n. 662.

Aliquote Inps artigiani/commercianti

Il contributo per l'anno 2021 è dovuto nella misura del 24,00% per gli artigiani e del 24,09% per i commercianti (con maggiorazione dell'1% per chi ha un reddito superiore a 47.379,00 euro) e fino al massimale di € 103.055,00 se privi di anzianità contributiva.

Nel caso di lavoratori iscritti con anzianità contributiva al 31.12.1995 il massimale è pari ad € 78.965,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di €. 15.953,00.

* * * * *

Termine per l'approvazione dei bilanci 2020

In sede di conversione in legge del DL n. 183 del 31.12.2020 (c.d. DL "Milleproroghe"), attraverso una modifica all'art. 106 comma 1 del DL n. 18 del 17.3.2020, è stato stabilito che, in deroga a quanto previsto dagli artt. 2364 comma 2 e 2478-bis del Codice Civile, o alle diverse disposizioni statutarie, per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020, l'assemblea ordinaria può essere convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

È stabilito, inoltre, che tutte le disposizioni di cui all'art. 106 del DL 18/2020 (con possibilità, tra l'altro, di svolgere le assemblee "a distanza" a prescindere dalle indicazioni statutarie) si applichino alle assemblee "tenute" entro il 31 luglio 2021. Non è, quindi, sufficiente la mera convocazione entro tale termine.

* * * * *

Proroga per la conservazione delle fatture elettroniche

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha preannunciato che all'interno del decreto "Sostegni", attualmente in fase di redazione da parte del Governo, verrà prevista la proroga del termine per la conservazione delle fatture elettroniche relative al 2019, scaduto il 10 marzo 2021. Secondo quanto si legge nel comunicato stampa n. 49, pubblicato sabato 13 marzo, gli operatori potranno beneficiare di ulteriori tre mesi per adempiere all'obbligo (10 giugno 2021). Sarà nostra cura informarvi se tale previsione sarà confermata.

* * * * *

Proroga per la trasmissione telematica della Certificazione Unica

Con il comunicato stampa n. 49 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha preannunciato anche il differimento al 31 marzo 2021 dei termini (i) per la trasmissione telematica della Certificazione Unica all'Agenzia delle Entrate e (ii) per la consegna della stessa agli interessati.

A seguito di questo slittamento, l’Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei cittadini la dichiarazione precompilata a partire dal 10 maggio 2021, anziché dal 30 aprile.

Sarà nostra cura informarvi se tale previsione sarà confermata.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti
(Studio Castelli Professionisti Associati)