

Circolare Informativa <<Fiscaltà>>

26 marzo 2021

OGGETTO: Scadenzario fiscale aprile 2021

Gentile Cliente,

di seguito le principali scadenze di adempimenti fiscali / tributari del mese di aprile 2021.

16 aprile 2021

Versamento saldo Iva 2020

I contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2020, risultante dalla dichiarazione annuale 2021 e che hanno scelto il versamento rateale a partire dal 16 marzo, devono versare la seconda rata con la maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi.

Versamento delle ritenute alla fonte

I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: - sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef; - sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente; - sui redditi di lavoro autonomo; - sulle provvigioni; - sui redditi di capitale; - sui redditi diversi; - sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia; - sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.

Versamenti Iva mensili

Termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di marzo. I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

26 aprile 2021

Presentazione elenchi Intrastat mensili e trimestrali

Per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile o trimestrale, è il termine per presentare gli elenchi riepilogativi (Intrastat) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente o nel primo trimestre 2021 nei confronti di soggetti UE.

30 aprile 2021

Operatori economici che hanno beneficiato della sospensione: versamento secondo acconto Irpef, Ires, e Irap

Termine per il versamento della seconda rata degli acconti Irpef, Ires e Irap 2020, prevista entro il 30.11.2020 e sospesa dai Decreti Agosto, Ristori bis e Ristori quater. Sono stati interessati dalla sospensione i seguenti soggetti: - soggetti Isa e altri operatori economici individuati dalla norma



che hanno subito, nel primo semestre 2020, una riduzione di almeno il 33% del fatturato rispetto allo stesso periodo dell'anno 2019, - soggetti Isa e altri operatori economici individuati dalla norma operanti nei settori economici individuati nell'allegato 1 e nell'allegato 2 D.L. 149/2020, aventi domicilio fiscale o sede operativa nelle "zone rosse", - soggetti Isa e altri operatori economici individuati dalla norma che esercitano l'attività di gestione di ristoranti nelle "zone arancioni".

Imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti tributari

Termine per il versamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa agli atti, ai registri e ad altri documenti informatici fiscalmente rilevanti emessi o utilizzati nell'anno precedente (escluse le fatture elettroniche).

Esterometro

Termine per la comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre 2021.

Approvazione bilancio società di capitali

Termine per l'adunanza assembleare di approvazione del bilancio (senza rinvio al termine lungo).

Dichiarazione Iva 2021

Termine per la presentazione della dichiarazione Iva 2021, relativa al periodo di imposta 2020.

Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale

Termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al primo trimestre 2021 (Modello TR).

Presentazione richiesta rimborso o compensazione accise trimestrale

Termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione dell'incremento aliquota accise sul consumo di gasolio per autotrazione utilizzato nel settore autotrasporto, riferito al primo trimestre 2021 (Istanza da presentare Agenzia delle Dogane).

Imposta di bollo: modifiche ai dati proposti dalle Entrate

Termine entro il quale è possibile modificare o integrare l'Elenco B messo a disposizione dell'Agenzia delle entrate. Nell'Elenco B sono richiamati i dati delle fatture elettroniche che non riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo pur risultando la stessa dovuta secondo i criteri dettati dalle Specifiche tecniche delle Entrate. In assenza di modifiche, l'Elenco si intende confermato.

Per CDA Studio Legale Tributario

Vladimiro Boldi Cotti