

## SCADENZARIO

Mese di Maggio

con la collaborazione Centro Studi SEAC

### Lunedì 10 maggio

<b>MOD. 730/2021 PRECOMPILATO PROROGA "DECRETO SOSTEGNI"</b>	<p>Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenda delle Entrate, il mod. 730/2021 precompilato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente dal contribuente che dispone del PIN;</li> <li>• tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega</li> </ul>
--	---

### Lunedì 17 maggio

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p>
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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).</p>
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:</p> <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>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b>	<p>Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 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).</p>
<b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	<p>Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2020 e anticipo 2021.</p>

<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della prima rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a aprile 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).
<b>WEB TAX PROROGA “DECRETO SOSTEGNI”</b>	Versamento dell'imposta sui servizi digitali, c.d. “web tax”, con riferimento alle operazioni imponibili 2020, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa che, nell'anno solare, realizzano congiuntamente (singolarmente / a livello di gruppo) ricavi complessivi almeno pari a € 750 milioni e ricavi da servizi digitali realizzati in Italia almeno pari a € 5,5 milioni.

#### **Giovedì 20 maggio**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.
---	---

#### **Martedì 25 maggio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili). Si rammenta che: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li> </ul>
--	--

#### **Venerdì 28 maggio**

<b>CONTRIBUTO FONDO PERDUTO “DECRETO SOSTEGNI”</b>	Termine ultimo di presentazione in via telematica della domanda del contributo a fondo perduto previsto dal c.d. “Decreto Sostegni” a favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo / agrario (titolari di partita IVA), a condizione che l'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2020 sia inferiore almeno del 30% dell'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2019.
--	--

#### **Lunedì 31 maggio**

<b>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b>	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);</li> <li>• al primo trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul> La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
--	---

<p align="center"><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b></p>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;</li> <li>• diversi da quelli ad elevata automazione.</li> </ul>
<p align="center"><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. 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.</p>
<p align="center"><b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b></p>	<p>Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 250 nel primo trimestre.</p>
<p align="center"><b>VERSAMENTI SOCIETÀ / ASSOCIAZIONI SPORTIVE RIPRESA SOSPENSIONE "FINANZIARIA 2021"</b></p>	<p>Versamento (unica soluzione / prima rata di massimo 24 rate mensili) da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020 delle somme oggetto di sospensione ad opera della Finanziaria 2021 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati dall'1.1 al 28.2.2021;</li> <li>• contributi previdenziali ed assistenziali / premi INAIL dall'1.1 al 28.2.2021;</li> <li>• IVA in scadenza a gennaio / febbraio 2021;</li> <li>• imposte sui redditi in scadenza dall'1.1 al 28.2.2021.</li> </ul>
<p align="center"><b>VERSAMENTO CARTELLE PAGAMENTO, AVVISI ACCERTAMENTO, ECC. RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO SOSTEGNI"</b></p>	<p>Versamento delle somme sospese nel periodo 8.3.2020 – 30.4.2021 (21.2.2020 -30.4.2021 per i soggetti dei Comuni della c.d. "zona rossa" di prima istituzione) derivanti da:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• cartelle di pagamento emesse dall'Agente della riscossione;</li> <li>• avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010;</li> <li>• atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell'UE e dell'IVA all'importazione;</li> <li>• atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;</li> <li>• atti esecutivi emessi dagli Enti locali ex art. 1, comma 792, Finanziaria 2020.</li> </ul> <p>Il versamento riguarda anche le rate in scadenza nel periodo 8.3.2020 (o 28.2.2020) - 30.4.2021 oggetto di sospensione. In alternativa al pagamento in unica soluzione è possibile richiedere la rateizzazione.</p>
<p align="center"><b>CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO</b></p>	<p>Termine ultimo per la presentazione all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa alle spese sostenute nel 2020 per l'adeguamento degli ambienti di lavoro alle misure necessarie al contenimento / prevenzione del contagio COVID-19 di cui all'art. 120, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". A tal fine va utilizzato l'apposito modello approvato con il Provvedimento 10.7.2020. Il credito d'imposta spettante (60% delle spese sostenute nel limite di € 80.000) è utilizzabile in compensazione tramite il mod. F24 (codice tributo 6918) entro il 30.6.2021.</p>
<p align="center"><b>CONTRATTI DI LOCAZIONE</b></p>	<p>Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.05.2021</p>