

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

News di approfondimento

N. 13

29 Marzo '21

*Ai gentili Clienti
Loro sedi email*

Calendario fiscale

Premessa

Oltre alle nuove misure in materia di sostegno alle imprese, di lavoro, salute e servizi territoriali, il DL ha tenuto conto anche delle difficoltà riscontrate dagli operatori in conseguenza dei disagi derivanti dall'emergenza Covid e per questo motivo sono stati differiti molti degli adempimenti in scadenza nei prossimi mesi. Ripercorriamo le nuove date da ricordare.

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Proroga invio dati dichiarazione precompilata e CU

Come già anticipato dal MEF con un comunicato stampa, l'invio da parte degli enti esterni (banche, assicurazioni, enti previdenziali, amministratori di condominio, università, asili nido, veterinari, ecc.) all'Amministrazione Finanziaria dei dati utili per la predisposizione della dichiarazione precompilata è differito al **31 marzo 2021**. In virtù di questo slittamento, l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei cittadini la dichiarazione precompilata il 10 maggio 2021, anziché il 30 aprile.

Allo stesso tempo, sono differiti al 31 marzo 2021 i termini di trasmissione telematica della "Certificazione unica" all'Agenzia delle Entrate e di consegna della stessa agli interessati.

Imposta sui servizi digitali

Modificati anche i termini per il versamento dell'imposta sui servizi digitali e per la presentazione della relativa dichiarazione. In particolare, i nuovi termini sono fissati rispettivamente al 16 maggio e al 30 giugno dell'anno solare successivo a quello in cui si verifica il presupposto d'imposta.

I nuovi termini di versamento e dichiarazione si applicheranno anche in sede di prima applicazione della norma in luogo di quelli prorogati, rispettivamente al 16 marzo 2021 e al 30 aprile 2021, con il DL 15 gennaio 2021 n.3.

Conservazione e-fatture 2019

La conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche deve avvenire entro il terzo mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi e, quindi, per le fatture emesse e ricevute nel 2019, l'obbligo di conservazione doveva essere adempiuto entro il 10 marzo 2021, e ciò in quanto il DL Ristori quater n. 157/2020 ha prorogato al 10 dicembre 2020 il termine per la trasmissione delle dichiarazioni modello Redditi, 770 e Irap, relative al periodo d'imposta 2019.

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Il DL Sostegni concede altri tre mesi per effettuare la conservazione, che dovrà avvenire quindi entro il **10 giugno 2021**.

Rottamazione ter e saldo e stralcio

Il DL interviene anche sulla rottamazione ter e sul saldo e stralcio, **stabilendo che il pagamento delle rate in scadenza nel 2020, e di quelle con termine il 28 febbraio, il 31 marzo, il 31 maggio e il 31 luglio 2021** è considerato tempestivo, e quindi non determina l'inefficacia delle definizioni, se effettuato integralmente:

entro il 31 luglio 2021	è	per le rate in scadenza nel 2020;
entro il 30 novembre 2021	è	per le rate del 2021.

Proroga periodo di sospensione delle attività dell'agente della riscossione

Il DL Sostegni prevede l'allungamento del periodo di sospensione dei termini di versamento derivanti dalle cartelle di pagamento relative alle entrate tributarie e non emesse dagli agenti della riscossione.

In particolare, viene spostata dal **28 febbraio al 30 aprile 2021 il termine finale della sospensione**. I versamenti oggetto di sospensione devono essere effettuati in **un'unica soluzione** entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione, quindi entro il **31 maggio 2021**.

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Il nuovo calendario

Nuovo calendario fiscale		
Adempimento	Scadenze 2021 (ante modifica)	Nuove scadenze (post modifica)
Comunicazione Anagrafe Tributaria: • Interessi passivi di mutuo agrario e fondiario • Dati relativi ai premi di assicurazione detraibili • Dati relativi alle spese funebri • dati relativi alle spese universitarie • Dati rimborsi relativi alle spese universitarie • Amministratori di condominio: Dati bonifici di pagamento per la realizzazione di interventi di recupero del patrimonio edilizio e/o di riqualificazione energetica degli edifici • dati relativi ai contributi previdenziali e assistenziali • dati relativi alle erogazioni liberali in denaro deducibili e detraibili eseguite nell'anno precedente da persone fisiche • erogazioni liberali restituite nell'anno precedente • dati riguardanti le spese relative alle rette per la frequenza degli asili nido, pubblici e privati • dati relativi ai contratti assicurativi e ai premi assicurativi • Banche e Poste Italiane S.p.a. e altri istituti di credito: Comunicazione dei dati relativi ai pagamenti effettuati a mezzo bonifico per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici • Veterinari: comunicazione al Sistema TS dei dati relativi alle spese veterinarie sostenute dalle	16 marzo	31 marzo

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

persone fisiche nell'anno 2020		
Trasmissione telematica Certificazione Unica all'Agenzia	16 marzo	31 marzo
Consegna CU ai percipienti	16 marzo	31 marzo
Imposta sui servizi digitali - versamento	16 marzo	16 maggio
Imposta sui servizi digitali - dichiarazione	30 aprile	30 giugno
Messa a disposizione della dichiarazione precompilata	30 aprile	10 maggio
Conservazione e-fatture 2019	10 marzo	10 giugno
Rottamazione ter – saldo e stralcio	Rate 2020	31 luglio
Rottamazione ter – saldo e stralcio	Rate 2021	31 novembre
sospensione delle attività dell'agente della riscossione	28 Febbraio	30 aprile
Ripresa versamenti in scadenza	31 marzo	31 maggio
comunicazioni di inesigibilità per le quote affidati all'agente della riscossione nel 2021		31 dicembre 2026
sospensione della compensazione tra credito d'imposta e debito iscritto a ruolo	30 aprile	
Notifica cartelle		12 mesi
termini di decadenza e prescrizione per i carichi affidati nel 2021		24 mesi
Pignoramenti presso terzi relativi alle somme dovute a titolo di stipendio, salario e altre indennità inerenti al rapporto di lavoro o di impiego, di pensione e indennità sostitutive o di assegni di quiescenza	28 febbraio	30 aprile
sospensione per la notifica degli atti e per l'esecuzione dei provvedimenti di sospensione della licenza/autorizzazione amministrativa all'esercizio dell'attività o dell'iscrizione ad albi e ordini professionali, in conseguenza di violazioni in materia di certificazione dei ricavi o dei compensi	31 gennaio 2021	31 gennaio 2022
obbligo di segnalazione previsto a carico dell'Agenzia		comunicazioni

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

delle entrate dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza		della liquidazione periodica riguardante il periodo gennaio- marzo 2023
documenti precompilati rilevanti ai fini dell'Iva	1° gennaio 2021	Operazione effettuate dal 1° luglio 2021
Bozza dichiarazione annuale IVA		2023

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Ricordiamo che tutte le nostre news sono archiviate e quindi sempre reperibili nella homepage del sito: www.studiobaldini.eu