

VETRINA

- **Lunedì 17 maggio Versamento di iva-ritenute-contributi**

NOTIZIE FLASH

STUDIO ROMANO NEWS

TRAFFICO D'INFLUENZE ILLECITE E RESPONSABILITA' DELLA SOCIETA'

La società può essere chiamata a rispondere dell'illecito amministrativo previsto dal Dlgs 231/2001 sulla responsabilità dell'ente.

▣ MAGAZZINI INDUSTRIALI NON PAGANO LA TARI

Esenzione dei magazzini delle imprese industriali che dovranno assoggettare a TARI le aree diverse da quelle di lavorazione frazionando l'insediamento tra le varie destinazioni d'uso.

CESSIONE E SCONTO IN FATTURA ANCHE PER IL BONUS MOBILI

Diventa possibile cedere il credito e ottenere lo sconto in fattura anche per il bonus mobili. E' previsto nel pacchetto degli emendamenti votato dalle commissioni Bilancio e Finanze alla legge di conversione del DI Sostegni (DI 41/2021).

SUSSIDI TECNICI ED INFORMATICI

E' sufficiente il certificato di invalidità ai sensi della Legge 104/92 per usufruire dell'applicazione dell'iva agevolata al 4% per l'acquisto di sussidi tecnici ed informatici.

TFM E TASSAZIONE SEPARATA

Gode del beneficio della tassazione separata il trattamento di fine mandato deliberato dal Consiglio di Amministrazione in osservanza dell'articolo 2389 comma 3 del Codice civile in relazione agli incarichi assunti dai vari consiglieri a seguito della delibera assembleare di

nomina. E' la risposta dell'Agenzia delle Entrate all'interpello n. 292 diffusa in data 27 aprile.

GARANZIA FIDEJUSSORIA

La prestazione di una garanzia fidejussoria da parte della società in favore di un amministratore per un suo prestito/mutuo personale costituisce reddito assimilato a quello di lavoro dipendente, da assoggettare a tassazione sulla base del valore normale. E' la risposta dell'Agenzia delle Entrate all'interpello n. 294 diffusa in data 27 aprile.

TRUST ED IMPOSTA DI DONAZIONE

Continua la disputa tra l'Agenzia delle Entrate, la quale ritiene che la tassazione scatti da quando il vincolo di destinazione viene istituito, e la Cassazione che ribadisce, con continue sentenze, che l'imposta di donazione scatta al momento dell'effettivo trasferimento dei beni ai beneficiari.

FONDO PERDUTO E RISCHI PENALI PER LE FALSE DICHIARAZIONI

Prevista la segnalazione in Procura per l'apertura del fascicolo penale per le false dichiarazioni che producono l'erogazione di un fondo perduto, a titolo di ristoro Covid, superiore a 4 mila euro.

AVVISI BONARI 2017 IN ARRIVO

Tra i primi atti in arrivo dopo lo stop per Covid saranno gli avvisi bonari relativi all'anno d'imposta 2017 e contenenti le proposte di sanatoria. L'agevolazione consiste nell'azzeramento delle sanzioni ed è destinata ai contribuenti che hanno fatto registrare un calo di fatturato tra il 2020 ed il 2019 di almeno il 30%.

Nel corso dell'anno 2021 saranno poi predisposti gli avvisi relativi all'anno d'imposta 2018 con la stessa modalità agevolativa.

CANONI DI LOCAZIONE - INDICE N I C di MARZO

L'indice N I C (ex ISTAT) dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati relativo al mese di marzo 2021 è pari allo 0,7%, che ridotto al 75% ai fini dell'adeguamento annuale dei canoni di locazione di immobili, corrisponde **allo 0,525%**

***** Per gli approfondimenti su tali argomenti potrete contattare lo Studio.**

Mercoledì 5

I V A -Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

Lunedì 17

Ravvedimento - Tardivo versamento entro 30 giorni dalla scadenza di iva e ritenute alla fonte, con sanzione ridotta ad un decimo oltre interessi legali.

Lunedì 17

IVA A -Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

Associazioni sportive dilettantistiche e senza scopo di lucro - Ultimo giorno per l'annotazione delle operazioni

I V A - Ultimo giorno per **l'emissione e la registrazione delle fatture differite** e cioè di quelle relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente.

I V A - Ultimo giorno per i commercianti al dettaglio per **aggiornare il registro dei corrispettivi** con un'unica registrazione riepilogativa delle operazioni effettuate nel mese precedente.

I V A - Ultimo giorno per **l'annotazione del documento riepilogativo** delle fatture di importo inferiore ad € 300,00 = emesse nel corso del mese precedente.

I V A - Trasmissione telematica dei corrispettivi relativi al mese precedente da parte delle imprese della grande distribuzione.

Contribuenti minori e minimi - Annotazioni delle operazioni.

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa al mese di **aprile** per i contribuenti mensili.

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa al **1° trimestre** per i contribuenti trimestrali.

Lunedì 17

I V A EX ART. 74 - Versamento **dell'imposta** **relativa al 1° trimestre** per i contribuenti trimestrali ex art. 74, D.P.R. 633/1972 .

I V A - Versamento rata **dell'imposta** **risultante dalla dichiarazione annuale e rateizzata** .

INPS - Versamento dei contributi **INPS** da parte dei datori di lavoro per le retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

INPS - Versamento del contributo dovuto alla **Gestione separata INPS** da parte dei committenti sui compensi corrisposti nel mese precedente agli amministratori ed ai collaboratori coordinati e continuativi.

INPS - Versamento della rata dei contributi dovuti da artigiani e commercianti sul minimale di reddito.

Versamento dell' **addizionale** **regionale, provinciale e comunale all'Irpef** sui redditi di lavoro dipendente del mese precedente.

Lunedì 17

Versamento delle **ritenute** operate nel mese precedente su:

- | | |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| - redditi di lavoro dipendente | codice 1001 |
| - emolumenti arretrati | codice 1002 |
| - indennità cessazione rapporto lavoro | codice 1012 |
| - compensi di lavoro autonomo | codice 1040 |
| - provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio | codice 1038 |
| - compensi ad amministratori e collaboratori coordinati | codice 1004 |
| - ritenuta del 4% sui pagamenti da condomini per irpef | codice 1019 |
| - ritenute del 4% sui pagamenti da condomini per ires | codice 1020 |
| - ritenute effettuate su vincite di tombola e lotterie | codice 1046 |
| - ritenute effettuate su vincite di giochi di abilità | codice 1047 |
| - ritenute effettuate su altre vincite e premi | codice 1048 |

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Versamento per le attività svolte a carattere continuativo.

ACCISE - Ultimo giorno per il pagamento dell'imposta.

Redditi di capitale e diversi – Versamento dell'imposta sostitutiva

Banche – Versamento in acconto delle ritenute operate

Tobin Tax - Versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie.

Martedì 25

ENPALS - Presentazione della denuncia mensile delle somme versate riguardanti il mese precedente, da parte delle aziende del settore dello spettacolo e dello sport (rispettivamente modello 031/R e modello 031/R-SP)

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi INTRASTAT per i contribuenti mensili.

Lunedì 31

Contratti di locazione - Registrazione e versamento dell'imposta di registro (2%) per i contratti di locazione.

I V A - Adempimenti di fine mese.

DURC INTERNO - Elaborazione del modello di **regolarità contributiva**.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica degli intermediari finanziari.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica dei dati relativi al pagamento di interessi a non residenti.

ASSISTENZA FISCALE - Presentazione del Modello 730 ai CAF ed ai professionisti abilitati.

ASSISTENZA FISCALE - Consegna da parte del datore di lavoro al dipendente o pensionato della copia della dichiarazione e del prospetto di liquidazione.

STRUTTURE SANITARIE PRIVATE – Comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei compensi riscossi in nome e per conto degli esercenti attività mediche e paramediche.

SOCIETA’ SPORTIVE DI CALCIO PROFESSIONISTICHE - Comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei contratti di acquisizione delle prestazioni professionali nonché dei contratti di sponsorizzazione.

I V A – Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni Dichiarazione e versamento

Autofatture - Scade il termine per l'emissione delle autofatture e delle fatture integrative da parte del cessionario che non ha ricevuto regolare fattura relativa ad operazioni effettuate.

ACCISE – GAS NATURALE - Versamento della rata di acconto mensile.

Imposta sulle assicurazioni - Versamento mensile.

Imposta comunale sulla pubblicità - Versamento rata mensile

Bollo – Versamento della rata per il pagamento in modo virtuale

Annotazione da parte degli editori e dei distributori di ticket parcheggi prepagati e di titoli di viaggio delle quantità consegnate o spedite nel mese precedente.

TOSAP – COSAP - Versamento rata

MONITORAGGIO FISCALE - Comunicazione all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari che effettuano versamenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.

RIFIUTI - Versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.

Tasse automobilistiche – Termine per versare la tassa automobilistica dovuta.

Annotazione in calce alla scheda carburanti relativa al mese precedente **dei chilometri** percorsi con autoveicoli utilizzati nell'esercizio di impresa.

Autotrasportatori – Annotazione delle fatture emesse.