

Scadenze fiscali: APRILE 2021

15 APRILE 2021	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente

16 APRILE 2021	
SOSTITUTI D'IMPOSTA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta – Acconto
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	

1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

16 APRILE 2021	
CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

16 APRILE 2021

CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2020

ADEMPIMENTO	Versamento 2° rata del saldo IVA 2° rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2020 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

16 APRILE 2021

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Codice Tributo	
6003	Versamento Iva mensile marzo

16 APRILE 2021

CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente
Codice Tributo	
6003	Versamento Iva mese di marzo

16 APRILE 2021

CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI

ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 marzo 2021, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento – Irpef
1990	Interessi sul ravvedimento – Ires
1991	Interessi sul ravvedimento – Iva
1993	Interessi sul ravvedimento – Irap

1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione
8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8904	Sanzione pecuniaria Iva
8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap
8918	Ires – Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

26 APRILE 2021

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO

Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE

26 APRILE 2021

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO TRIMESTRALE

ADEMPIMENTO

Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel primo trimestre del 2020 nei confronti di soggetti UE

30 APRILE 2021

SOGGETTI IVA RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA

ADEMPIMENTO

Presentazione della dichiarazione Iva 2021 relativa al periodo di imposta 2020.

30 APRILE 2021	
SOGGETTI IVA RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA	
ADEMPIMENTO	Presentazione della dichiarazione Iva 2021 relativa al periodo di imposta 2020.

30 APRILE 2021	
SOGGETTI IVA RESIDENTI O STABILITI IN ITALIA	
ADEMPIMENTO	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 - N.B.: la comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018.

30 APRILE 2021	
SOGGETTI IVA PER I QUALI SUSSISTONO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER CHIEDERE I RIMBORSI INFRANNUALI	
ADEMPIMENTO	Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale (Modello IVA TR).

30 APRILE 2021	
SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 1° febbraio 2021
Codice Tributo	
2505	Bollo virtuale – rata

30 APRILE 2021	
SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO SU LIRBI, REGISTRI ED ALTRI DOCUMENTI INFORMATICI RILEVANTI AI FINI TRIBUTARI (ESCLUSE E LE FATTURE ELETTRONICHE)	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 1° febbraio 2021
Codice Tributo	

2501	Imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari - art. 6 del decreto 17 giugno 2014
-------------	--

30 APRILE 2021	
CONTRIBUENTI TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLI 730/2020, REDDITI PERSONE FISICHE 2020 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2020 E DICHIARAZIONE IRAP 2020), CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 DEL D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES e 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020
Codice Tributo	
1841	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ACCONTO SECONDA

30 APRILE 2021	
SOGGETTI IRES TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2020 E MODELLO ENC 2020), CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO, CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 DEL D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES e 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° o unica rata dell'Ires dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020
Codice Tributo	
2002	IRES Acconto seconda rata o acconto in unica soluzione

30 APRILE 2021	
SOCIETA' DI CAPITALI (SOCIETA' PER AZIONI, SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA E SOCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE) E SOGGETTI ASSIMILATI (SOCIETA' ED ENTI DI OGNI TIPO NON RESIDENTI CON STABILE ORGANIZZAZIONE NEL TERRITORIO DELLO STATO) CHE SI QUALIFICANO "DI COMODO" (VALE A DIRE "SOCIETA' NON OPERATIVE" E "SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA") CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 DEL D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES e 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° o unica rata della maggiorazione di 10,5% dell'aliquota Ires di cui all'art. 75 del TUIR dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020
Codice Tributo	
2019	Maggiorazione IRES - ACCONTO SECONDA RATA O UNICA SOLUZIONE - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif

30 APRILE 2021

CONTRIBUENTI TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIET' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIRATI E DELL'IRAP (MODELLI 730/2020, REDDITI PERSONE FISICHE 2020 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2020 E DICHIARAZIONE IRAP 2020) CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 DEL D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES e 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020

ADEMPIMENTO

Versamento della 2° o unica rata dell'Irap dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020

Codice Tributo

3813

Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione

30 APRILE 2021

SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE MODELLO IRAP 2020, CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE, CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 DEL D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES e 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020

ADEMPIMENTO

Versamento della 2° o unica rata dell'Irap dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020

Codice Tributo

3813

Irap acconto seconda rata o acconto in unica soluzione

30 APRILE 2021

PERSONE FISICHE TENUTE AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI (MODELLO REDDITI PF 2020) E CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTANCINESIMO ANNO DI ETA', CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 del D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-QUINQUIES E 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020

ADEMPIMENTO

Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di acconto per l'anno 2020

Codice Tributo

1794

Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - ACCONTO SECONDA RATA O IN UNICA SOLUZIONE - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011

30 APRILE 2021

PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE APPLICANO IL REGIME AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 54 A 89, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014, n. 190, CHE HANNO BENEFICIATO DELLA PROROGA DISPOSTA DALL'ART. 98 del D.L. 104 DEL 14 AGOSTO 2020 E DAGLI ART. 9-

QUINQUIES E 13-QUINQUIES DEL D.L. 137 DEL 28 OTTOBRE 2020	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP dovuta in base alla dichiarazione mod. REDDITI Persone Fisiche 2020, a titolo di acconto per l'anno 2020
Codice Tributo	
1791	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto seconda rata o in unica soluzione - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014

30 APRILE 2021	
PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/04/2021 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/04/2021
Codice Tributo	
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi