

Le novità dei modelli IVA, CU, 730, 770, ISA, Redditi PF, SC, SP, ENC, IRAP, CNM

Quali sono le principali novità dei dichiarativi 2021?

Il tema comune delle dichiarazioni fiscali di quest'anno è rappresentato dall'emergenza da Covid-19 e dalla problematica della corretta collocazione degli incentivi concessi con i provvedimenti adottati nel corso del 2020 per far fronte alle conseguenze economiche dell'epidemia.

Il calendario delle dichiarazioni

Modello	Scadenze
IVA	30 aprile 2021 (1° marzo con LIPE IV trimestre 2020)
Certificazione Unica	31 marzo 2021
	2 novembre (il 31 ottobre cade di domenica) per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata
730	dal 10 maggio 2021 accesso alla precompilata
730	15 giugno 2021 per le dichiarazioni presentate entro il 31 maggio
	29 giugno 2021 per le dichiarazioni presentate dal 1° al 20 giugno
	23 luglio 2021 per le dichiarazioni presentate dal 21 giugno al 15 luglio
	15 settembre 2021 per le dichiarazioni presentate dal 16 luglio al 31 agosto
	30 settembre 2021 per le dichiarazioni presentate dal 1° al 30 settembre
770	2 novembre 2021 (il 31 ottobre cade di domenica)
Redditi PF	dal 2 maggio al 30 giugno 2021 in forma cartacea
	30 novembre 2021 presentazione telematica
Redditi SC e ENC	entro l'11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
Redditi SP	30 novembre 2021
IRAP	30 novembre 2021 (persone fisiche, società semplici, società in nome collettivo e in accomandita semplice e società equiparate)
	entro l'11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (soggetti all'IRES di cui all'art. 73, comma 1, TUIR, amministrazioni pubbliche)
CNM	entro l'11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta

Modello IVA

Tra le novità del modello IVA 2021 vi è l'indicazione delle operazioni, attive e passive, relative alle mascherine e agli altri dispositivi medici e di protezione individuali necessari per il contenimento e la gestione dell'emergenza da Covid-19, effettuate dal 19 maggio al 31 dicembre 2020. Poiché tali operazioni non influenzano la determinazione del pro-rata, nel calcolo della percentuale di detrazione è necessario aggiungerle a quelle imponibili o ad esse assimilate ai fini della detrazione.

Certificazione Unica

Il modello CU 2021 consente l'esposizione del trattamento integrativo del reddito, nonché le deroghe e sospensioni introdotte dalle misure anti-Covid, insieme all'ulteriore detrazione per i redditi di lavoro dipendente e assimilati. Trova posto anche la clausola di salvaguardia per l'attribuzione da parte del sostituto d'imposta del bonus IRPEF e del trattamento integrativo in presenza di ammortizzatori sociali e l'attribuzione del premio ai lavoratori dipendenti che hanno prestato l'attività nel mese di marzo 2020.

Modello 730

Il modello 730/2021 tiene conto delle principali novità normative introdotte per l'anno d'imposta 2020. Molte sono correlate ai provvedimenti adottati in seguito all'emergenza sanitaria, tra queste, il superbonus 110%, il trattamento integrativo per i redditi da lavoro dipendente e assimilati, le detrazioni d'imposta per le erogazioni liberali nella misura del 2 per mille IRPEF a sostegno delle misure di contrasto dell'emergenza Covid-19, il bonus vacanze e il credito d'imposta per l'acquisto di monopattini elettrici e servizi per la mobilità elettrica.

Modello 770

Il modello 770/2021, se pur sostanzialmente invariato in termini di struttura e contenuti, presenta alcune novità volte, tra l'altro, ad accogliere le modifiche normative introdotte nel corso del 2020 a fronte dell'emergenza da Covid-19, tra cui:

- le modifiche ai quadri ST e SV, in quanto, tra i versamenti da indicare, dovranno essere inclusi anche il credito del trattamento integrativo di cui al D.L. n. 3/2020 e il credito del premio erogato ai lavoratori dipendenti per il lavoro in sede, di cui all'art. 63 del D.L. n. 18/2020 recuperati dal sostituto d'imposta in sede di effettuazione delle operazioni di conguaglio;
- l'introduzione di opportuni codici volti a segnalare eventuali versamenti di ritenute fiscali inizialmente non operate e/o non versate in ragione delle sospensioni introdotte nel corso del 2020 dal legislatore nell'ambito degli interventi di sostegno economico alle imprese e ai lavoratori al fine di fronteggiare l'emergenza da Covid-19.

Modelli ISA

Anche per il periodo d'imposta 2020 sono state approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili al periodo d'imposta 2020. Le uniche aperture concesse ai contribuenti consistono nell'individuazione di tre nuove cause di esclusione dalle stime degli ISA a favore dei soggetti più colpiti dagli effetti della pandemia da Covid-19. I contribuenti, pur rientrando in una delle cause di esclusione, dovranno comunque cimentarsi con la compilazione dei modelli rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA fiscale.

Modelli Redditi, IRAP e CNM

Nel modello Redditi PF, oltre al superbonus 110% e alle misure di contrasto dell'emergenza Covid-19, sono presenti anche il bonus facciate e il bonus vacanze. Nei modelli Redditi ENC, SP e SC entra la rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni, nonché quella per il settore alberghiero e termale.

Nel modello IRAP viene inserito il credito d'imposta riconosciuto al locatore in caso di esercizio del diritto di riscatto degli alloggi di edilizia sociale da parte del conduttore.

All'interno dei modelli IRAP, ENC, SP e SC e Consolidato nazionale e mondiale è inserito il prospetto riservato ai soggetti che, essendone legittimati, non hanno effettuato alle scadenze previste i versamenti dovuti, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Versamento delle imposte

I versamenti delle imposte relative alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, titolari e non di partita IVA, possono essere eseguiti in un'unica soluzione entro il 30 giugno 2021 o entro 30 giorni con la maggiorazione dello 0,40%. Il pagamento potrà essere eseguito anche a rate rispettando le seguenti scadenze:

Persone fisiche non titolari di partita IVA

Rata	Versamento	Interessi	Versamento con maggiorazione	Interessi
1	30 giugno 2021		30 luglio 2021	
2	20 agosto 2021	0,33	20 agosto 2021	
3	31 agosto 2021	0,66	31 agosto 2021	0,33
4	30 settembre 2021	0,99	30 settembre 2021	0,66
5	2 novembre 2021	1,32	2 novembre 2021	0,99
6	30 novembre 2021	1,65	30 novembre 2021	1,32

Persone fisiche titolari di partita IVA

Rata	Versamento	Interessi	Versamento con maggiorazione	Interessi
1	30 giugno 2021		30 luglio 2021	
2	16 luglio 2021	0,18	20 agosto 2021	0,18
3	20 agosto 2021	0,51	16 settembre 2021	0,51
4	16 settembre 2021	0,84	18 ottobre 2021	0,84

5	18 ottobre 2021	1,17	16 novembre 2021	1,17
6	16 novembre 2021	1,5		

I versamenti delle imposte relative alle dichiarazioni dei redditi di società ed enti, titolari e non di partita IVA, seguono le seguenti scadenze:

Società ed enti titolari di partita IVA

Rata	Versamento	Interessi	Versamento con maggiorazione	Interessi
1	30 giugno 2021		30 luglio 2021	
2	16 luglio 2021	0,18	20 agosto 2021	0,18
3	20 agosto 2021	0,51	16 settembre 2021	0,51
4	16 settembre 2021	0,84	18 ottobre 2021	0,84
5	18 ottobre 2021	1,17	16 novembre 2021	1,17
6	16 novembre 2021	1,5	30 novembre 2021	1,32

Società ed enti non titolari di partita IVA

Rata	Versamento	Interessi	Versamento con maggiorazione	Interessi
1	30 giugno 2021		30 luglio 2021	
2	20 agosto 2021	0,33	20 agosto 2021	
3	31 agosto 2021	0,66	31 agosto 2021	0,33
4	30 settembre 2021	0,99	30 settembre 2021	0,66
5	2 novembre 2021	1,32	2 novembre 2021	0,99

6	30 novembre 2021	1,65	30 novembre 2021	1,32
---	------------------	------	------------------	------

Le società o associazioni, nelle ipotesi di liquidazione, trasformazione, fusione e scissione, effettuano i versamenti entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione. Il versamento del saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'IRES e quello relativo alla prima rata di acconto, è effettuato entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta.