



STUDIO MOCARELLI
DOTTORE COMMERCIALISTA

Studio Mocarelli – Dottore Commercialista

Viale Verdi, 88/B

23807 Merate (LC)

Telefono: +39 039 5982029

Fax: +39 039 9908118

N.10

News per i Clienti dello studio

del 17 marzo 2021

Ai gentili clienti
Loro sedi

Prorogato al 31 marzo 2021 l'invio telematico delle CU 2021 e dei dati per la precompilata

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, con comunicato stampa 13.3.2021 n.49, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha **preannunciato la proroga di alcune scadenze fiscali**, che saranno "formalizzate" nel DL "Sostegni" di prossima emanazione, accogliendo le richieste degli operatori impegnati nella **gestione dei numerosi adempimenti** connessi alle misure straordinarie varate dal Governo per far fronte alla grave crisi economico-sociale causata dalla pandemia da COVID-19. **Le proroghe previste riguardano:** i) i **termini di trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate e di consegna ai contribuenti delle Certificazioni Uniche 2021**, che passano dal 16.3.2021 al 31.3.2021; ii) i termini per l'invio all'Agenzia delle Entrate dei **dati relativi al 2020 degli oneri deducibili** e detraibili da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021), che slittano dal 16.3.2021 al 31.3.2021; iii) il **termine di messa a disposizione delle dichiarazioni precompilate** relative al 2020 (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021), che viene differito dal 30.4.2021 al 10.5.2021; iv) il **termine per la conclusione della procedura di conservazione delle fatture elettroniche** relative al 2019, per il quale è prevista una proroga di 3 mesi.

Premessa

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, **con il comunicato stampa 13.3.2021 n. 49**, ha preannunciato la **proroga di alcune scadenze fiscali**, che saranno "formalizzate" nel DL "Sostegni" di prossima emanazione, **accogliendo le richieste degli operatori** impegnati nella gestione dei

1



STUDIO MOCARELLI
DOTTORE COMMERCIALISTA

www.studiomocarelli.it
info@studiomocarelli.it

numerosi adempimenti connessi alle misure straordinarie varate dal Governo per far fronte alla grave crisi economico-sociale causata dalla pandemia da COVID-19.

Osserva

Le proroghe previste **riguardano:**

- i **termini di trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate e di consegna** ai contribuenti delle Certificazioni Uniche 2021, che passano **dal 16.3.2021 al 31.3.2021**;
- i **termini per l’invio all’Agenzia delle Entrate dei dati relativi al 2020** degli oneri deducibili e de-traibili da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021), che **slittano dal 16.3.2021 al 31.3.2021**;
- il termine di messa a disposizione delle **dichiarazioni precompilate relative al 2020** (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021), che viene **differito dal 30.4.2021 al 10.5.2021**;
- il termine per la conclusione della **procedura di conservazione delle fatture elettroniche** relative al 2019, per il quale **è prevista una proroga di 3 mesi**.

Trasmissione telematica delle certificazioni uniche 2021

Le **Certificazioni Uniche 2021**, relative al 2020, **dovranno essere trasmesse in via telematica** all’Agenzia delle Entrate **entro il termine:**

- **del 31.3.2021**, rispetto alla precedente scadenza del 16.3.2021;
- oppure **del 2.11.2021** (termine di presentazione del modello 770/2021, considerato che il 31 ottobre e il 1° novembre sono festivi), in relazione alle Certificazioni Uniche **non rilevanti per la predisposizione delle dichiarazioni precompilate** (es. quelle relative ai redditi di lavoro autonomo professionale, d’impresa o esenti).

Consegna al contribuente-sostituito delle certificazioni relative al 2020

Anche il termine per la consegna ai contribuenti-sostituiti delle Certificazioni Uniche 2021, relative al 2020, **slitta dal 16.3.2021 al 31.3.2021**.

Osserva

Resta invece **confermata la scadenza del 16.3.2021** per la consegna ai contribuenti-sostituiti delle altre certificazioni del sostituto d’imposta relative al 2020, ad esempio:

- i **modelli CUPE** (dividendi);
- le **certificazioni in forma libera di altri redditi** che non rientrano nella Certificazione Unica (es. interessi).

Trasmissione telematica dei dati relativi al 2020 per la pre-compilazione delle dichiarazioni

Viene **prorogato dal 16.3.2021 al 31.3.2021** anche il termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei **dati relativi al 2020 degli oneri deducibili e detraibili** da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021).

Osserva

Si tratta quindi delle comunicazioni relative al 2020 riguardanti:

- gli **interessi passivi e oneri accessori** relativi ai mutui agrari e fondiari;
- i **premi per contratti assicurativi sulla vita**, causa morte e contro gli infortuni;
- i **contributi previdenziali** ed assistenziali obbligatori;
- i contributi di **previdenza complementare**, versati senza il tramite del sostituto d'imposta;
- i **contributi sanitari** a Enti e Casse aventi esclusivamente fine assistenziale e a Fondi integrati-vi del Servizio Sanitario Nazionale, versati direttamente dal contribuente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta;
- le **spese sanitarie** rimborsate per effetto dei contributi versati ad Enti e Casse aventi esclusivamente fine assistenziale e a Fondi integrativi del Servizio Sanitario Nazionale;
- le **rette per la frequenza di asili nido** e per servizi infantili, e relativi rimborsi;
- le **spese scolastiche e i relativi rimborsi** (la comunicazione in esame è però facoltativa);
- le **spese universitarie**, i relativi rimborsi e contributi;
- le **spese funebri**;
- i **dati relativi ai bonifici di pagamento** delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, antisismici e di riqualificazione energetica degli edifici;
- le **erogazioni liberali in denaro ricevute da ONLUS**, APS, fondazioni e associazioni riconosciute che svolgono attività nell'ambito dei beni culturali e paesaggistici o della ricerca scientifica, effettuate da persone fisiche (la comunicazione in esame è però facoltativa).

Comunicazione delle spese veterinarie

Come evidenziato dal comunicato stampa 13.3.2021 n. 49, **la proroga al 31.3.2021 si applica anche alla trasmissione al Sistema Tessera** sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze dei dati delle **spese veterinarie sostenute nel 2020**.

Osserva

Il comunicato stampa 13.3.2021 n. 49 conferma che la proroga al 31.3.2021 non riguarda invece la comunicazione al **Sistema Tessera sanitaria delle spese sanitarie sostenute nel 2020** e dei rimborsi effettuati **per prestazioni non erogate o parzialmente erogate**, il cui termine è scaduto l'8.2.2021 (a seguito della proroga disposta con il DM 29.1.2021 rispetto alla scadenza del 31.1.2021).

Comunicazioni da parte degli amministratori di condomino

Rientrano nella proroga al 31.3.2021 anche **le comunicazioni da parte degli amministratori** di condominio delle spese relative:

- a **interventi di recupero del patrimonio edilizio** (compreso il c.d. "bonus facciate"), di riqualificazione energetica, antisismici e di sistemazione a verde, effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali;
- **all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici**, finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione;
- **all'installazione negli edifici di colonnine per la ricarica** dei veicoli elettrici.

Osserva

Nelle comunicazioni **devono essere altresì comunicati** i dati relativi agli interventi sulle parti comuni per i quali **si è optato per la cessione della relativa detrazione fiscale** o per lo **sconto sul corrispettivo**.

Comunicazione dell'opzione per la cessione della detrazione o lo sconto sul corrispettivo per determinati interventi edilizi

Si ricorda che con il provv. Agenzia delle Entrate 22.2.2021 n. 51374 **era già stato prorogato dal 16.3.2021 al 31.3.2021 il termine per l'invio** all'Agenzia delle Entrate, mediante l'apposito modello, **della comunicazione dell'opzione per lo sconto sul corrispettivo** o la cessione del credito relativo alla detrazione spettante relativamente alle **spese sostenute nel corso del 2020** per gli interventi **elencati dall'art. 121 co. 2 del DL 34/2020**, ai sensi del provv. Agenzia delle Entrate 8.8.2020 n. 283847 **e successive modifiche**.

Osserva

Ai sensi dell'art. 121 co. 2 del DL 34/2020, in deroga alle disposizioni contenute negli artt. 14 e 16 del DL 63/2013, la possibilità di cedere la **detrazione fiscale o di optare per lo sconto sul corrispettivo** riguarda gli interventi di:

- **recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 16-bis co. 1 lett. a) e b) del TUIR;
- efficienza energetica di cui all'art. 14 del DL 63/2013, compresi quelli per i quali spetta la detrazione nella misura del 110% ai sensi dell'art. 119 co. 1 e 2 del DL 34/2020;
- **adozione di misure antisismiche** di cui all'art. 16 co. 1-bis - 1-septies del DL 63/2013, compresi quelli per i quali compete la detrazione del 110% di cui all'art. 119 co. 4 del DL 34/2020;
- **recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti**, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, di cui all'art. 1 co. 219 e 220 della L. 160/2019 (c.d. "bonus facciate");
- **installazione di impianti solari fotovoltaici** di cui all'art. 16-bis co. 1 lett. h) del TUIR, compresi quelli per i quali spetta la detrazione nella misura del 110% ai sensi dell'art. 119 co. 5

e 6 del DL 34/2020;

- **installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici** di cui all'art. 16-ter del DL 63/2013, compresi quelli per i quali spetta la detrazione nella misura del 110% ai sensi dell'art. 119 co. 8 del DL 34/2020.

Messa a disposizione delle dichiarazioni precompilate relative al 2020

Per effetto delle suddette proroghe relative all'invio dei dati delle Certificazioni Uniche e degli oneri deducibili e detraibili, **viene conseguentemente differito dal 30.4.2021 al 10.5.2021 il termine per la messa a disposizione**, da parte dell'Agenzia delle Entrate, **delle dichiarazioni precompilate relative al 2020 (modelli 730/2021 e REDDITI PF 2021).**

Conservazione delle fatture elettroniche relative al 2019

Con comunicato stampa 13.3.2021 n. 49 è stato anche reso noto che verrà prevista la proroga di 3 mesi del termine per la conclusione della **procedura di conservazione delle fatture elettroniche** relative al 2019, **scaduto il 10.3.2021.**

Osserva

La proroga "*tiene conto del fatto che l'adempimento in oggetto costituisce una novità nel panorama delle scadenze tributarie*", considerato che l'obbligo pressoché generalizzato di fatturazione elettronica fra soggetti residenti nelle operazioni tra privati è **stato introdotto a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2019.**

Atteso che il processo di conservazione dei documenti elettronici **deve concludersi entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta cui i documenti si riferiscono, **anche per i documenti rilevanti ai fini IVA** (art. 3 co. 3 del DM 17.6.2014 e ris. Agenzia delle Entrate 10.4.2017 n. 46), e **che le dichiarazioni dei redditi relative al periodo d'imposta 2019** dovevano essere presentate entro il 10.12.2020, le fatture elettroniche emesse e ricevute nel 2019 avrebbero **dovuto essere portate in conservazione entro il 10.3.2021.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

cordiali saluti